0100163150798 0336

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ — Αρ. Φύλλου 163

15 Ιουλίου 1998

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΑΡΙΘ. 205

Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημόσιου Δικαίου.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των παραγράφων 2α και 4 του άρθρου 49 του Ν. 1041/1980 (ΦΕΚ 75Α), όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 10 παρ. 1 του Ν. 1819/1988 (ΦΕΚ 256Α).
2. Τη διάταξη του άρθρου 29Α του Ν. 1558/1985, όπως προσετέθη με το άρθρο 22 του Ν. 2081/1992 (Α' 154) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 παρ. 2α του Ν. 2469/97 (Α38).
3. Την από 27/11/1997 (πρακτ. 7) γνωμοδότηση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής των άρθρων 1 και 2 του Ν. 1819/1988.
4. Το γεγονός ότι δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού από την εφαρμογή του παρόντος Διατάγματος.
5. Την υπ' αριθ. 182/98 γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας, έπειτα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Ανάπτυξης, αποφασίζουμε:

ΑΡΘΡΟ 1

Περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου

Το περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου ορίζεται ως κατωτέρω, στα μέρη Πρώτο έως και Πέμπτο.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ - ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

§ 1.1.100 Η Αρχή της Αυτονομίας

1. Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

2. Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφ. 2.2·

3. Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη 10η (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφ. 3.2.

4. Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας, η αναλυτική λογιστική, λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς της ομάδας 9, που συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής, όπως ειδικότερα καθορίζεται στο Κεφαλ. 5.2.

5. Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίου σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί τη αυτονομία της και δε θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές των παρακάτω παρ. 1.1.101 και 1.1.102, σύμφωνα με όσα ειδικότερα καθορίζονται στο Κεφαλ. 5.3.

§ 1.1.101 Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

1. Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

2. Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περιπτώσεως οι σχετικοί λογαριασμοί των αποθεμάτων και εξόδων δέχονται μόνο χρεώσεις ενώ των εσόδων μόνο πιστώσεις καθώς και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της Γενικής Εκμεταλλεύσεως ή στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις παραγρ. 2.2.803 και 2.2.808, αντίστοιχα.

§ 1.1.102 Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

Ο λογαριασμός της Γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.803, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών εκμεταλλεύσεως του Ν.Π.Δ.Δ.

§ 1.1.103 Γενικές αρχές τηρήσεως των λογαριασμών

1. Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού (δικαιολογητικού), δηλαδή αποδεικτικών πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, που προβλέπονται σε κάθε περίπτωση.
Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.
Απόκλιση από τη βασική αρχή, επιτρέπεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση 3 της παρ. 5.1.600 του Π.Δ. 1123/1980.

2. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστον στοιχεία :
α. Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώριση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.
β. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλαδή για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού.

3. Για τους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως, είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών ατομικών μερίδων σε καρτέλες ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο.
Για τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, ισχύουν όσα ορίζονται στη περίπτωση 7 της παραγ. 5.210 του Π.Δ. 1123/1980.

4. Παρέχεται η ευχέρεια στα Ν.Π.Δ.Δ. να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας (περιληπτικούς) μόνο με τη συνολική κίνηση, τόσο της χρεώσεως όσο και της πιστώσεως, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών), με την

προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή των αναλυτικών λογαριασμών θα γίνεται, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα.

§ 1.1.104 Γενικές αρχές μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

1. Παρέχεται η δυνατότητα στο Ν.Π.Δ.Δ. να τηρεί τα βιβλία τού και να εκδίδει τα στοιχεία του μηχανογραφικά, ή να τηρεί μηχανογραφικά τη Γενική Λογιστική και να εκδίδει τα στοιχεία του χειρόγραφα ή αντίστροφα. Δεν παρέχεται η δυνατότητα, το ίδιο βιβλίο άλλοτε να τηρείται μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο να εκδίδεται μηχανογραφικά με τη συμπλήρωση ορισμένων μόνο δεδομένων και τα λοιπά δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα.

2. Το Ν.Π.Δ.Δ. που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των παραστατικών στοιχείων υποχρεούται:

α. Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην Ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, *όπως ισχύουν κάθε φορά*, και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό.

β. Να διαθέτει στον *οποιοδήποτε αρμόδιο εξωτερικό έλεγχο* το κατάλληλο προσωπικό, για να εκτυπωθούν ή εμφανιστούν στην οθόνη τα ζητούμενα στοιχεία ή για να γίνουν ανάλογες ελεγκτικές επαληθεύσεις, τόσο στις εγγραφές των βιβλίων, όσο και στις δυνατότητες του λογισμικού.

γ. Να διαφυλάσσει το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης λογισμικού για δέκα χρόνια από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία θα σταματήσει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων ή θα αλλάξει εγχειρίδιο οδηγιών.

δ. Να διαφυλάσσει τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους.

ε. Να διαφυλάσσει τα βιβλία και τα παραστατικά στοιχεία, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις.

3. Οι φορείς που αναλαμβάνουν τη μηχανογραφική ενημέρωση των βιβλίων, έχουν υποχρέωση να διαφυλάσσουν το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού και να διαθέτουν το κατάλληλο προσωπικό κατά τη διάρκεια του ελέγχου, για τη χρήση του λογισμικού. Ένα αντίγραφο του εγχειριδίου οδηγιών χρήσης παραδίδεται στο Ν.Π.Δ.Δ.

4. Το πρόγραμμα που χρησιμοποιεί το Ν.Π.Δ.Δ. για τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων του, πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά και επί πλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

α. Το πρόγραμμα πρέπει να είναι προσαρμοσμένο στο παρόν Λογιστικό Σχέδιο, ώστε να παρέχει τη δυνατότητα ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου, δεύτερου και τρίτου μέρους του παρόντος.

β. Πρέπει να εξασφαλίζει στο ίδιο το Ν.Π.Δ.Δ. τη δυνατότητα προσδιορισμού των μεταβλητών εσόδων του κ.λ.π. σε περίπτωση διαφοροποίησης τους, χωρίς να απαιτείται η παρέμβαση του προγραμματιστή.

γ. Πρέπει να εξασφαλίζει την αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση κάθε ημερολογιακής εγγραφής, χωριστά για κάθε ημερολόγιο και η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη.

δ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει υποχρεωτικά την ενημέρωση των βιβλίων του Ν.Π.Δ.Δ. με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά και παράλληλα να αποκλείεται η δυνατότητα στο χρήστη για επιλεκτική καταχώρηση του περιεχομένου ορισμένων στοιχείων, με ανάλογη εντολή στον Η/Υ.

ε. Το λειτουργικό σύστημα του Η/Υ πρέπει να εξασφαλίζει τη δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου ενιαίου μηχανογραφικού παραστατικού στοιχείου και των εγγραφών που έγιναν ταυτόχρονα στους οικείους λογαριασμούς, με την μηχανογραφική έκδοση Ειδικού Ακυρωτικού Στοιχείου.

στ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει στο χρήστη τη δυνατότητα διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται, πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.

ζ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει το διαχωρισμό των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε, από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης και τη χωριστή εκτύπωσή τους.

η. Το λειτουργικό σύστημα (το λογισμικό), πρέπει να αποκλείει τη δυνατότητα στο χρήστη για την αναδρομική τροποποίηση ή την παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, που ορίζεται σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία λήψης του δικαιολογητικού.

θ. Σε περίπτωση τροποποίησης του προγράμματος, αυτό πρέπει να δίνει τη δυνατότητα στο χρήστη για μεταγενέστερη εκτύπωση των εγγραφών που έχουν εισαχθεί στον Η/Υ, μέχρι την τροποποίησή του.

ι. Τα ποσά των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων πρέπει να αθροίζονται αυτόματα και τα αθροίσματα να μεταφέρονται από τη μία σελίδα στη άλλη.

5. Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια.
Το στάδιο της ενημέρωσης και το στάδιο της εκτύπωσης.

6. Η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται με την εισαγωγή των δεδομένων κάθε οικονομικής πράξης που πραγματοποιεί το Ν.Π.Δ.Δ., στο αρχείο του Η/Υ και τη λογιστικοποίηση των πράξεων αυτών στις προθεσμίες που ορίζει το Π.Δ. 186/1992, *όπως ισχύουν κάθε φορά.*
Η εισαγωγή γίνεται με την πληκτρολόγηση ή αυτόματα όταν υπάρχει σύστημα ON LINE ενημέρωσης των βιβλίων, με τα στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά.

7. Η εκτύπωση είναι η μεταφορά από το Αρχείο του Η/Υ και η απεικόνιση σε μηχανογραφικά έντυπα (θεωρημένα ή αθεώρητα) των οικονομικών πράξεων. Η θεώρηση των εντύπων γίνεται από την εποπτεύουσα κάθε οργανισμό αρχή, πριν τη χρησιμοποίησή τους.

8. Κατά τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων, αυτά ενημερώνονται και εκτυπώνονται ως εξής :

α. Τα ημερολόγια στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές, ενημερώνονται στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992, δηλαδή εντός 15 ημερών από τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού, και επί ταμιακών πράξεων από τη διενέργεια τους.
Η εκτύπωση τους γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

β. Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης και μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

γ. Το γενικό καθολικό και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, εκτυπώνονται μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσεως, μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

δ. Το ισοζύγιο του γενικού καθολικού, εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.
Στο ισοζύγιο αυτό αναγράφονται τα συνολικά προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών του γενικού καθολικού μέχρι το τέλος του μήνα που αφορά, καθώς και τα υπόλοιπα (χρεωστικά και πιστωτικά) των λογαριασμών αυτών, όπως στο σχετικό «Υπόδειγμα Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού» αυτού του Π.Δ. περιγράφεται.

ε. Το βιβλίο αποθήκης ενημερώνεται, ποσοτικά εντός οκτώ (8) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση και κατ' αξία εντός δέκα (10) ημερών από την λήψη του στοιχείου αξίας.

Εκτυπώνεται στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ή μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, με την προϋπόθεση ότι μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνεται μηνιαία (θεωρημένη) κατάσταση βιβλίου αποθήκης, όπως στο σχετικό «*Υπόδειγμα Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Αποθήκης*» αυτού του Π.Δ. περιγράφεται.

στ. Όταν το Ν.Π.Δ.Δ. διαθέτει κεντρική μονάδα Η/Υ, με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των υποκαταστημάτων, μπορεί να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή, τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε υποκαταστήματος, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών γίνεται από τα υποκαταστήματα, είτε με απ' ευθείας σύνδεση είτε με άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα απομνημόνευσης δεδομένων (δισκέτες κ.λ.π.) στις προβλεπόμενες προθεσμίες.

ζ. Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα εκτύπωσης στο υποκατάστημα που αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

η. Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία, μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ, μέχρι την χρησιμοποίησή τους.

9. Σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή δικαιολογημένης μη λειτουργίας του προγράμματος, η ενημέρωση και η εκτύπωση των βιβλίων και παραστατικών μετά από σχετική γνωστοποίηση στην εποπτεύουσα το Ν.Π.Δ.Δ. Αρχή, παρατείνεται για δέκα (10) ημέρες από την ημέρα της βλάβης.
Κατά τη διάρκεια της βλάβης, τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα από ιδιαίτερη σειρά εντύπων.

10. Αμέσως μετά την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος, το αρχείο του Η/Υ ενημερώνεται αναλυτικά, αφενός μεν με κάθε οικονομική πράξη που έχει καταχωρηθεί χειρόγραφα στα αντίστοιχα βιβλία ή στα μηχανογραφικά έντυπα, αφετέρου δε με τα δεδομένα των στοιχείων που έχουν εκδοθεί χειρόγραφα κατά την διάρκεια της βλάβης και δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία.

11. Τα θεωρημένα βιβλία και καταστάσεις, που τηρούνται μηχανογραφικά, μπορεί να εκτυπώνονται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί, με την προϋπόθεση ότι το ενιαίο αυτό μηχανογραφικό χαρτί πρέπει να φέρει, κατά τη θεώρησή του, γενική προοδευτική αρίθμηση των σελίδων του και κατά την εκτύπωση να αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου ή της κατάστασης και να δίδεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε βιβλίου ή κατάστασης.
Με το σημείωμα θεώρησης του ενιαίου εντύπου, γνωστοποιείται στην εποπτεύουσα Αρχή το είδος των βιβλίων και καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο αυτό έντυπο.

Δεν επιτρέπεται μεταγενέστερα να εκτυπωθεί από το έντυπο αυτό βιβλίο ή κατάσταση που δεν αναγράφεται στο σημείωμα θεώρησης.

12. Επιτρέπεται η έκδοση των παραστατικών στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσης, με την προϋπόθεση ότι το ενιαίο αυτό έντυπο, πρέπει να φέρει κατά τη θεώρησή του, γενική προοδευτική αρίθμηση των σελίδων του και κατά τη μηχανογραφική έκδοση να αποτυπώνεται ο τίτλος και η σειρά του παραστατικού στοιχείου και να δίνεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων για κάθε είδος και σειρά παραστατικού.

13. Με τη θεώρηση του ενιαίου εντύπου, γνωστοποιείται στην εποπτεύουσα Αρχή το είδος και οι σειρές των παραστατικών στοιχείων που θα εκδίδονται από το έντυπο αυτό.

14. Επιτρέπεται η θεώρηση παραστατικών στοιχείων, για τα οποία δεν προβλέπεται τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από θεωρημένο ενιαίο έντυπο, εφόσον από το ενιαίο αυτό έντυπο εκδίδονται και θεωρημένα παραστατικά στοιχεία.

15. Επιτρέπεται να εκτυπώνεται από το ενιαίο έντυπο και άλλο είδος ή σειρά στοιχείου μετά τη θεώρησή του, εφόσον, πριν από την εκτύπωση, το δηλώσει εγγράφως στη εποπτεύουσα Αρχή που θεώρησε τα στοιχεία αυτά.

16. Εάν το Ν.Π.Δ.Δ. χρησιμοποιεί δύο ή περισσότερους εκτυπωτές, τότε μπορεί να χρησιμοποιεί και θεωρεί δύο ή περισσότερες μηχανογραφικές σειρές εντύπων, μία για κάθε εκτυπωτή με ανεξάρτητες αριθμήσεις, αλλά να φέρουν διακριτικό γνώρισμα.

17. Το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης, πρέπει να δίνει οδηγίες και να περιέχει πλήρη ανάλυση των δυνατοτήτων του λογισμικού, ούτως ώστε να αποτελεί βοήθημα για το χρήστη και με βάση αυτό να μπορεί να εκτελέσει το πρόγραμμα και επί πλέον να είναι εργαλείο ελέγχου και επαλήθευσης για τακτικό και έκτακτο έλεγχο.
Συγκεκριμένα πρέπει :
α. να είναι γραμμένο στην ελληνική γλώσσα
β. να παρέχει οδηγίες χρήσης του υπολογιστή και των περιφερειακών του μονάδων.
γ. να περιέχει το σύνολο των προγραμμάτων εφαρμογών, τις οδηγίες χρήσης τους και τις δυνατότητές τους, οι οποίες πρέπει να είναι σύμφωνες με το παρόν διάταγμα.

18. Το εγχειρίδιο οδηγιών μπορεί να αναφέρεται και σε άλλες εφαρμογές, χωρίς αυτό να είναι απαραίτητο.

19. Για κάθε μεταβολή, πρέπει να ενημερώνεται πρώτα το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών του λογισμικού και μετά να αρχίζει η εφαρμογή του νέου ή τροποποιημένου προγράμματος.

20. Όταν ο φορέας χρησιμοποιεί μηχανογραφικό σύστημα για την τήρηση των βιβλίων και από το ίδιο σύστημα εκδίδονται και τα στοιχεία (π.χ. συμψηφιστικά) με ταυτόχρονη ενημέρωση των βιβλίων του (ON LINE) και συμβεί να δοθούν λανθασμένες εντολές στο Η/Υ με αποτέλεσμα να εκδοθεί λάθος στοιχείο (π.χ. συμψηφιστικό) ή το σωστό στοιχείο να εκδοθεί με λανθασμένο περιεχόμενο, πρέπει το λειτουργικό σύστημα του Η/Υ να εξασφαλίζει τη δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου στοιχείου και των εγγραφών που έγιναν στους οικείους λογαριασμούς, με την άμεση μηχανογραφική έκδοση ειδικού ακυρωτικού σημειώματος.
Το σημείωμα αυτό μπορεί να εκδίδεται από το ίδιο πακέτο μηχανογραφικών εντύπων που εκδίδονται και άλλα στοιχεία.
Στο ειδικό ακυρωτικό στοιχείο, θα αναγράφονται ακριβώς τα ίδια δεδομένα που γράφτηκαν και στο στοιχείο του οποίου επιδιώκεται η ακύρωση, για να κλείσουν οι ανάλογες λανθασμένες εγγραφές, ο αριθμός του στοιχείου που ακυρώνεται και σύντομη αιτιολογία του λόγου της ακύρωσης.

21. Οι προθεσμίες που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις αυτής της παραγράφου, τροποποιούνται κάθε φορά με βάση τις σχετικές τροποποιήσεις του Π.Δ. 186/1992.

22. Η θεώρηση των βιβλίων, στοιχείων και καταστάσεων, που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή, γίνεται από την προβλεπόμενη από το νόμο Αρχή.
Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται τέτοια θεώρηση από τις κείμενες διατάξεις, αυτή γίνεται από τον Πρόεδρο ή Διοικητή του Ν.Π.Δ.Δ. ή από εξουσιοδοτημένο από αυτόν αναπληρωτή του.

§ 1.1.105 Διαδικασίες λογιστικοποίησης αγορών και δαπανών

1. Αμέσως μετά τη δημιουργία (π.χ. κατάρτιση μισθοδοτικής καταστάσεως) ή τη λήψη των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών, στα οποία αναφέρονται και οι αξίες των αγαθών ή των υπηρεσιών που αποκτήθηκαν από το ΝΠΔΔ, θα εκδίδονται Δελτία Συμψηφιστικής Εγγραφής, με τα οποία θα χρεώνονται οι σχετικοί λογαριασμοί των ομάδων 1, 2, 5 και 6 ή οι λογαρ. 81-82, με αντίστοιχη πίστωση των σχετικών λογαριασμών της ομάδας 5 ή πρωτοβάθμου 45.
Σε ειδική θέση των Δελτίων συμψηφιστικής εγγραφής θα αναγράφονται οι αριθμοί των αντίστοιχων ενταλμάτων πληρωμής, ευθύς μετά την έκδοση και έγκριση τους από το Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα με τις μεθεπόμενες περιπτώσεις 3 και 4.
Η έκδοση του Δελτίου Συμψηφιστικής εγγραφής και η, σύμφωνα με τα προηγούμενα, άμεση διενέργεια των αντίστοιχων λογιστικών εγγραφών, είναι υποχρεωτική για όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις, δηλαδή και για εκείνες που η έκδοση του εντάλματος πληρωμής γίνεται αμέσως μετά τη δημιουργία ή λήψη των σχετικών νομίμων δικαιολογητικών.

2. Εάν προηγηθεί η λήψη νόμιμου δικαιολογητικού που πιστοποιεί την ποσοτική μόνο παραλαβή ενσώματων αγαθών, θα διενεργούνται αυτόματα οι εγγραφές ποσοτικής κίνησης των αποθηκών οι δε εγγραφές που αφορούν τις αντίστοιχες αξίες, θα γίνονται σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην προηγούμενη περιπτ. 1

3 Με την έκδοση του Εντάλματος Πληρωμής, στο οποίο εκτός από την κωδικαρίθμηση του Δημοσίου Λογιστικού, θα αναγράφεται και η αντίστοιχη κωδικαρίθμηση της Γενικής Λογιστικής καθώς και ο αριθμός του Δελτίου Συμψηφιστικής εγγραφής, δεν θα διενεργείται άλλη εγγραφή στη Γενική Λογιστική στις ομάδες 1 έως και 8 αλλά στο στάδιο αυτό θα κινούνται μόνο οι λογαριασμοί του Δημοσίου Λογιστικού, που τηρούνται στο ζεύγος λογαριασμών τάξεως 02 και 06 σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στο Κεφαλαίου 3.3.

4. Μετά την έγκριση του Εντάλματος Πληρωμής από το Ελεγκτικό Συνέδριο, και τη συνακόλουθη εξόφλησή του, εκτός από τη διενέργεια των σχετικών εγγραφών στους λογαριασμούς του Δημοσίου Λογιστικού θα χρεώνονται και οι λογαριασμοί της ομάδας 5 που έχουν πιστωθεί με τις εγγραφές της πιο πάνω περίπτωσης 1, με πίστωση των λογαριασμών των διαθεσίμων.

5. Για κάθε εξόφληση εντάλματος πληρωμής που γίνεται από διαθέσιμα των τραπεζικών λογαριασμών του ΝΠΔΔ, θα εκδίδεται απαραίτητα και τραπεζική επιταγή, που θα συνοδεύεται από το σχετικό Ένταλμα Πληρωμής.

6. Το ΝΠΔΔ δύναται να τηρεί διαφορετικές σειρές Ενταλμάτων Πληρωμής, ανάλογα με το χώρο ή τμήμα έκδοσής τους, το μέσο πληρωμής (μετρητά, επιταγές κ.λ.π.), την υποχρεωτικότητα ή μη προληπτικού ελέγχου κ.λ.π.
Τα Εντάλματα Πληρωμής, είναι προαριθμημένα κατά σειρά.

7. Η διενέργεια των περιλαμβανόμενων στα προηγούμενα (περιπτ. 1-6) είναι υποχρεωτική για όλες τις περιπτώσεις, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων για τις οποίες η έκδοση του εντάλματος πληρωμής και η εξόφλησή του γίνονται ευθύς με τη λήψη των σχετικών νομίμων δικαιολογητικών.

§ 1.1.106 Διαδικασίες λογιστικοποίησης εσόδων

1. Τα έσοδα του ΝΠΔΔ παρακολουθούνται αναλυτικά στους σχετικούς υπολογαριασμούς της ομάδας 7.

2. Τα έσοδα λογιστικοποιούνται μόλις καταστούν βέβαια και εκκαθαρισμένα, ανεξάρτητα από το χρόνο είσπραξής τους
Το βέβαιο της ύπαρξης του εσόδου πρέπει να προκύπτει από σχετικό βεβαιωτικό τίτλο είτε αυτός αφορά τη βεβαίωση της είσπραξης του εσόδου

(π.χ. ειδοποίηση ή Extrait λογαριασμού τράπεζας) ή τη βεβαίωση της δημιουργίας της απαίτησης που απορρέει από το έσοδο με βάση έγγραφο του ΝΠΔΔ ή ακόμη έγγραφο του οφειλέτη που αποδέχεται οφειλή και κοινοποιεί στο ΝΠΔΔ την οφειλή του.

3. Για όλες τις περιπτώσεις διενεργούνται συμψηφιστικές εγγραφές, με χρέωση του οφειλέτη και πίστωση του εσόδου, ανεξάρτητα αν συγχρόνως με τη βεβαίωση γίνεται και η εξόφληση της οφειλής.
Σε αυτήν τη δεύτερη περίπτωση, θα διενεργείται και δεύτερη εγγραφή πίστωσης του οφειλέτη με χρέωση των διαθεσίμων.

§ 1.1.107 Σύνδεση Γενικής Λογιστικής με Προϋπολογισμό

1. Το σχέδιο λογαριασμών έχει σχεδιασθεί, ώστε ταυτόχρονα με τη λειτουργία της Γενικής Λογιστικής, να εξυπηρετούνται και οι υποχρεώσεις των ΝΠΔΔ για τη λογιστική παρακολούθηση του προϋπολογισμού τους.

2. Οι λογαριασμοί τελευταίας βαθμίδας του σχεδίου, που αφορούν αγορές ή προσθήκες παγίων, λοιπές επενδύσεις και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Ομάδας 1, αγορές αποθεμάτων της Ομάδας 2, οργανικά έξοδα της Ομάδας 6, οργανικά έσοδα της Ομάδας 7 και μη οργανικά έσοδα και έξοδα της Ομάδας 8, καθώς και ορισμένοι λογαριασμοί των ομάδων 3 και 5, έχουν συσχετισθεί με τους αντίστοιχους κωδικούς λογαριασμούς του προϋπολογισμού.

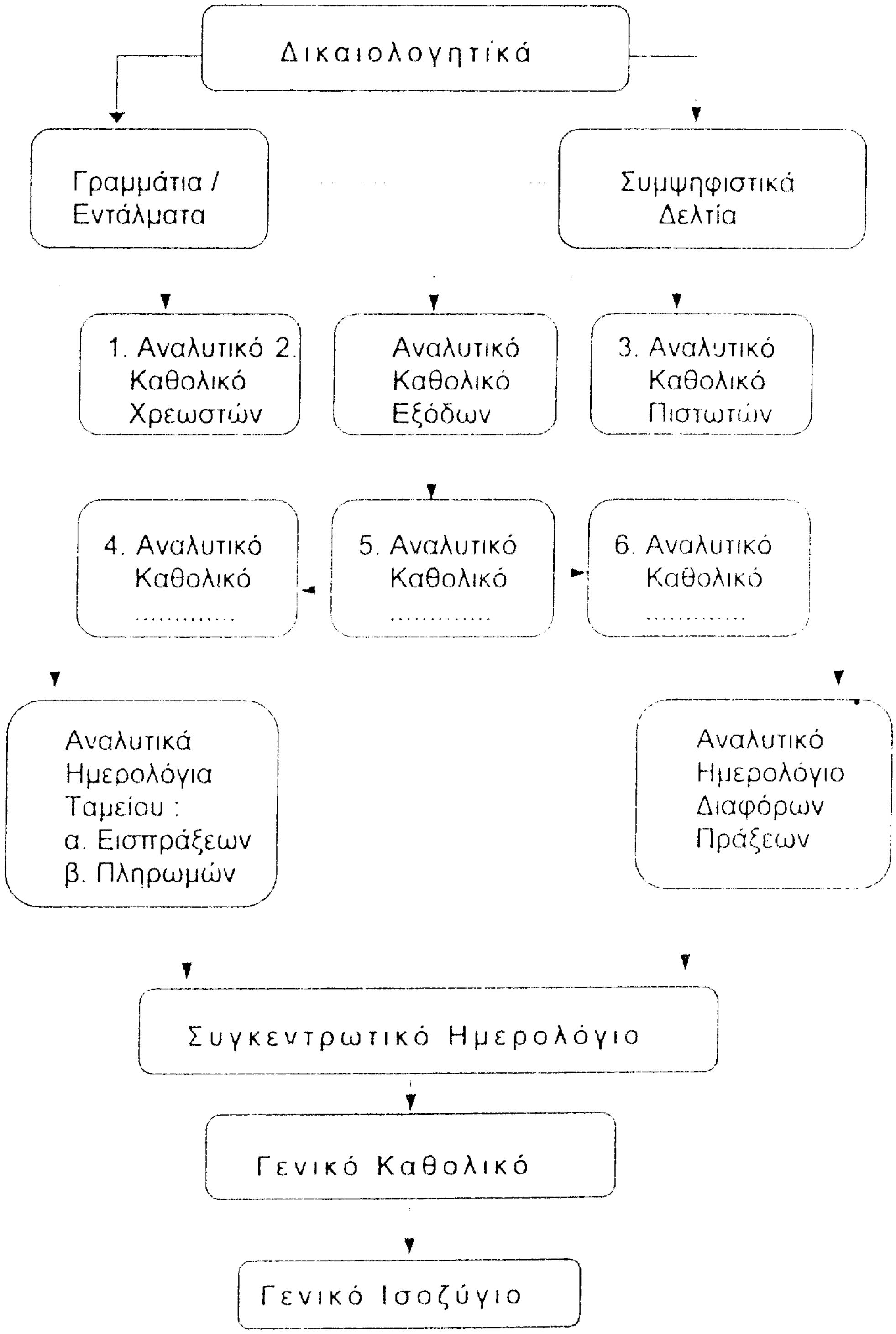
3. Η ανάπτυξη των λογαριασμών του Προϋπολογισμού γίνεται στους λογαριασμούς 02 και 06 του Κεφαλαίου 3.1, το οποίο περιλαμβάνει το Σχέδιο Λογαριασμών τάξεως.

4. Ο τρόπος λειτουργίας των λογαριασμών 02 και 06 αναπτύσσεται στο Κεφαλαίου 3.3.
Οι χρόνοι ενημέρωσης των λογαριασμών 02 και 06 είναι αυτοί που αναφέρονται στις παραγράφους 1.1.105 για τα πάγια, τα αποθέματα και τα έξοδα και 1.1.106 για τα έσοδα.
Για τις λοιπές περιπτώσεις (ομάδες 3 και 5) η ενημέρωση γίνεται αμέσως μετά την έκδοση των σχετικών Ενταλμάτων Πληρωμής ή Γραμματίων Είσπραξης.

5. Σε περίπτωση που μετά την εγγραφή ενός ποσού στους λογαριασμούς του προϋπολογισμού, η διαδικασία ολοκλήρωσης της συναλλαγής ακυρωθεί, ακυρώνεται και η εγγραφή του προϋπολογισμού, παράλληλα με τις σχετικές ακυρωτικές εγγραφές στη Γενική Λογιστική.

6. Η μηχανογραφική υποστήριξη της παραγράφου 1.1.104, πρέπει να παρέχει απαραίτητα τη δυνατότητα παρακολούθησης των λογαριασμών του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του Π.Δ.

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΟΛΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ



(α) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΜΑΡΤΙΟΣ 1996

Λογαριασμός	Προοδευτικό άθροισμα μέχρι 31.3.1996		Υπόλοιπα 31.3.1996	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικά	Πιστωτικά

(β) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΜΗΝΙΑΙΑΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

ΕΙΔΟΣ	Προοδευτικό άθροισμα μέχρι 30.6					Κίνηση 1.7 έως 31.7				
	Ποσότητες			**Αξίες**		**Ποσότητες**			**Αξίες**	
	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Υπόλοιπο	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Υπόλοιπο	Εισαγωγή	Εξαγωγή

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.2

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

§ 1.2.100 Ομάδες Λογαριασμών

1. Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα (10) ομάδες, σε καθε μία από τις οποίες αντιστοιχούν οι αραβικοί αριθμοί 1-9 και 0.

2. Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής, η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.

3. Από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, εκείνους δηλαδή που στο τέλος κάθε χρησεως, κατα κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα χρεωστικά ή πιστωτικά, τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού, και οι ομάδες 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, επειτα από τη μεταφορά των υπολοιπων τους αρχικα στους λογαριασμούς της Γενικής Εκμεταλλευσης και των Αποτελεσματων Χρήσεως και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του Ισολογισμού.

4. Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού, στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοι παθητικου, στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων κατ' είδος, στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί Γενικής Εκμεταλλεύσεως, κύριας και παρεπόμενης δραστηριότητας, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, αποτελεσμάτων χρησεως, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού, στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής και στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

§ 1.2.101 Κωδικοί αρίθμηση λογαριασμών

Η κωδικοποίηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών βασικά γίνεται κατά το δεκαδικό και το εκατονταδικό σύστημα και διέπεται από τις εξής βασικές αρχές :

α. Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας έχουν ως πρώτο αραβικό ψηφίο το ψηφίο της ομάδας, όπως π.χ. οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.ο.κ.

β. Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με την προσθήκη, στο αραβικό ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9.

γ. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην επόμενη παραγ. 1.2.102.

δ. Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά το εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο (π.χ. δεκαχιλιαδικό) σύστημα.

§ 1.2.102 Περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σε περιορισμένο αριθμό δευτεροβάθμιων λογαριασμών, οι τίτλοι των οποίων εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών.
Κάθε ΝΠΔΔ για την κάλυψη περιπτώσεων που δεν αντιμετωπίζονται από τους υφισταμένους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, εκτός από εκείνους που εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών και να τους εντάσσει στους κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 90-99, όταν οι κωδικοί αυτοί αριθμοί δεν έχουν καταληφθεί από δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του Σχεδίου. Από τον περιορισμό αυτό εξαιρούνται οι δευτεροβάθμιοι των Ομάδων 2,7 και 9 καθώς και οι πρωτοβάθμιοι 30 και 52.
Το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής έχει τη δυνατότητα να συμπληρώσει τους κενούς κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 00-89 με νέους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς για την αντιμετώπιση των εκάστοτε αναγκών των ΝΠΔΔ.

§ 1.2.103 Υποχρεωτικοί - Προαιρετικοί λογαριασμοί

1. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με <u>υπογράμμιση</u> είναι υποχρεωτικοί. Κάθε ΝΠΔΔ για κάθε πράξη που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση, είναι υποχρεωμένο να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλο, έστω και αν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ασυμπλήρωτοι). Οι κενοί αυτοί κωδικάριθμοι συμπληρώνονται με νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο μετά από απόφαση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

2. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με <u>υπογράμμιση</u> είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της υποχρεωτικότητας της παραπάνω περιπτώσεως 1. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση του οργανισμού, είτε όπως παρουσιάζονται στο σχέδιο λογαριασμών, είτε μετά από ανάπτυξή τους σε περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών στους οποίους διασπάται οποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός, είναι δυνατό να γίνεται στους κωδικαριθμούς οι οποίοι έχουν τα δύο τελευταία τους ψηφία 90-99 και στον κωδικαριθμό του προαιρετικού δευτεροβάθμιου λογαριασμού που διασπάται.

Σε πάρα πολλούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, ένας κατά κανόνα δευτεροβάθμιος τους δεν έχει υπογράμμιση και ο τίτλος του αρχίζει από την λέξη «λοιπά», όπως π.χ. οι 1.1.02 « λοιπά τεχνικά έργα», 12.06 «λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός», 13.09 «λοιπά μέσα μεταφοράς», 14.09 «λοιπός εξοπλισμός», 16.03 «λοιπές παραχωρήσεις», 16.05 «λοιπά δικαιώματα», 16.19 «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως», 18.13 και 18.14 «λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» (σε δρχ. και Ξ.Ν.), 33.95 και 33.96 «λοιποί χρεώστες διάφοροι» (σε δρχ. και Ξ.Ν.) κ.λ.π. Η μη υπογράμμιση δεν σημαίνει ότι οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι προαιρετικής τηρήσεως, αλλά ότι επιτρέπεται, με τη χρησιμοποίηση όσων από τους τελευταίους δέκα δευτεροβάθμιους (κάθε πρωτοβάθμιου) είναι κενοί, να διασπασθούν σε περισσότερους δευτεροβάθμιους (κατ' ομοειδείς κατηγορίες ή κατ' είδος, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.).

3. Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της παραπάνω περιπτώσεις 1, καθώς επίσης και όσοι περιγράφονται στο σχέδιο λογαριασμών και σχετίζονται με λογαριασμούς του Δημοσίου Λογιστικού.

Η δημιουργία νέων τριτοβάθμιων λογαριασμών είναι ελεύθερη, υπό την προϋπόθεση ότι θα καλύπτουν περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από τους υπάρχοντες τριτοβάθμιους και ότι δεν μεταβάλλεται η σειρά των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων.

§ 1.2.104 Λογαριασμοί Υποκαταστημάτων

α. Υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.
Κάθε υποκατάστημα εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, συνδέεται δε με το κεντρικό μέσω του λογαριασμού του σχεδίου λογαριασμών του κεντρικού 48 «λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα».

β. Υποκατάστημα χωρίς αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.
Οι λογαριασμοί παρακολουθήσεως των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (ή κλάδων) αναπτύσσονται μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού, σύμφωνα με τα περιλαμβανόμενα στην παραγ. 2.2.113.

§ 1.2.105 Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών

Ακολουθεί διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών, στο οποίο εμφανίζονται, κατά ομάδα, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Στο διάγραμμα αυτό εμφανίζεται επίσης παραστατικά ο τρόπος προσδιορισμού των συνολικών αποτελεσμάτων χρήσεως, τα οποία προκύπτουν από τις εξής δύο σχέσεις :

α. Ενεργητικό (υπόλοιπα ομάδων 1, 2 και 3) μειον Παθητικό (υπόλοιπα ομάδων 4 και 5 (στο Παθητικό περιλαμβάνεται και η καθαρή θέση) = Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86).

β. Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86) = Αλγεβρικό άθροισμα λογαριασμών δραστηριότητας και αποτελεσμάτων (υπόλοιπα λογ. ομάδων 2, 6, 7 και 8 μείον τελικά αποθέματα (τελική απογραφή).

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ								ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ					ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ		ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		Οργανικά έξοδα κατ'είδος	Οργανικά έσοδα κατ'είδος			
Ομάδα 1	Ομάδα 2	Ομάδα 3	Ομάδα 4	Ομάδα 5	Ομάδα 6	Ομάδα 7	Ομάδα 8	Ομάδα 9	Ομάδα 10(0)
10. Εδαφικές Εκτάσεις	20. Εμπορεύματα	30. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	40. Κεφάλαιο	50. Προμηθευτές	60. Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	70. Πωλήσεις αγαθών	80. Γενική εκμ/ση	90. Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λογ/σμοί	00. ....
11. Κτίρια Εγκαταστ. Κτιρίων - Τεχν. έργα	21. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	31. Απαιτήσεις από εισφορές, φόρους, πόρους και επιχ/γήσεις	41. Αποθεματικά Διαφορές Αναπροσ/γής	51. Γραμμάτια Πληρωτέα	61. Αμοιβές & έξοδα Τρίτων	71. Έσοδα ασφαλ. εισφορών	81. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	91. Ανακατάταξη εξόδων-αγορών και εσόδων	01. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
12. Μηχανήματα-Τεχν.εγκατ.-Λοιπός εξοπλ.	22. Υποπροϊόντα Υπολείμματα	32. Παραγγελίες εξωτερικού	42. Αποτελέσματα εις νέο	52. Τράπεζες λ/βραχυπρ. Υποχρ/σεων	62. Παροχές Τρίτων	72. Έσοδα από φόρους, τέλη, δικαιώματα	82. Έξοδα και έσοδα προηγουμ. χρήσεων	92. Κέντρα (θέσεις) κόστους	02. Χρεωστικοί Λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού
13. Μεταφορικά μέσα	23. Παραγωγή σε εξέλιξη	33. Χρεώστες Διάφοροι	43. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	53. Πιστωτές Διάφοροι	63. Φόροι - Τέλη	73. Εσόδα δραστηριότητας ΝΠΔΔ	83. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	93. Κόστος παραγωγής	03. Χρεωστικοί Λογ/σμοι εγγυήσεων εμπρ. ασφ. αμφοτ. συμβ.
14. Έπιπλα λοιπός εξοπλισμός	24. Πρώτες - βοηθητικές ύλες	34. Χρεόγραφα	44. Προβλέψεις	54. Υποχρεώσεις από φόρους	64. Διάφορα έξοδα	74. Εσοδα επιχορηγήσεων	84. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμ. χρήσεων	94. Αποθέματα	04. Διάφοροι Λογ/σμοι πληροφοριών, χρεωστικοί
15. Ακινητοποιήσ. υπό εκτέλεση - προκαταβολές	25. Αναλώσιμα υλικά	35. Λογ/σμοί Διαχειρίσεως και Προκαταβ.	45. Μακροπροθ. Υποχρεώσεις	55. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	65. Τόκοι και συναφή έξοδα	75. Εσοδα παρεπομένων ασχολιών	85.	95. Αποκλίσεις από πρότυπο κόστος	05 Δικαιούχοι αλλότριων στοιχείων
16. Ασώματες Ακινητοπ. - έξοδα πολυετούς αποσβ.	26. Ανταλλακτικά	36. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	46.	56. Μεταβατικοί Λογ/σμοί Παθητικού	66. Αποσβέσεις Παγίων	76. Εσοδα κεφαλαίων	86. Αποτελέσματα Χρήσεως	96. Εσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα	06. Πιστωτικοί Λογ/σμοι Δημ.Λογιστικού
17.	27.	37. Απαιτήσεις από συμμετοχή άλλων ΝΠΔΔ σε δαπάνες συνταξιοδότησης	47.	57.	67. Παροχές Χορηγίες Επιχορηγήσεις Επιδοτήσεις	77.	87.	97. Διαφορές ενσωματώσεως	07. Πιστωτικοί Λογ/σμοι εγγυήσεων εμπρ. ασφαλ/ων αμφοτ. συμβάσεων
18. Τίτλοι πάγιας επένδυσης - Μακροπροθ. απαιτήσεις	28. Είδη Συσκευασίας	38. Χρηματικά Διαθέσιμα	48. Λογ/σμοί Συνδέσμου	58. Λογ/σμοί περιοδικής κατανομής	68. Προβλεψεις εκμ/σεως	78. Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά Έσοδα	88. Αποτελέσματα προς διάθεση	98. Αναλυτικά αποτελέσ/τα	08. Διάφοροι Λογ/σμοί πληροφοριών πιστωτικοί
19. Πάγιο ενεργητικό Υποκ/των ή άλλων κέντρων	29. Αποθέματα Υποκ/των ή άλλων κέντρων	39. Απαιτήσεις & Διαθέσιμα Υποκ/των ή άλλων κέντρων	49. Προβλέψεις Μακροπροθ. Υποχρεώσ. Υποκ/των ή άλλων κέντρων	59. Βραχυπ. Υποχρεωσ. Υποκ/των η άλλων κέντρων	69. Οργανικα έξοδα κατ'είδος Υποκ/των η άλλων κέντρων	79. Οργανικά εσοδα κατ'είδος Υποκ/των η άλλων κέντρων	89. Ισολογισμος	99. Εσωτερικές διασυνδέσεις	09. Λογ/σμοί Τάξεως Υποκ/των ή άλλων κέντρων
(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)			(όμιλος λ/σμων)

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.1.

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
(Ομάδες 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, και 8)

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής ορίζονται ως εξής:

2.1.1. ΟΜΑΔΑ 1η : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

10 Εδαφικές εκτάσεις
11 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα
12 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
13 Μεταφορικά μέσα
14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
15 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων
16 Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
17 ....
18 Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
19 Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΜΣΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα
10.00.00
10.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
10.00.99

10.01 Ορυχεία
10.01.00
10.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
10.01.99

10.02 Μεταλλεία
10.02.00
10.02.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
10.02.99

10.03 Λατομεία
10.03.00
10.03.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
10.03.99

10.04 Αγροί
10.04.00
10.04.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.04.99

10.05 Φυτείες

10.05.00

10.05.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.05.99

10.06 Δάση

10.06.00

10.06.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.06.99

10.07 ....

10.08 ....

10.09 ....

10.10 Γήπεδα - Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως

10.10.00

10.10.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.10.99

10.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.11.00

10.11.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.11.99

10.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.12.00

10.12.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.12.99

10.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.13.00

10.13.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.13.99

10.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως

10.14.00

10.14.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.14.99

10.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.15.00

10.15.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.15.99

10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

10.16.00

10.16.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

10.16.99

10.17 ....

10.18 ....

10.19 ....

....

10.90 ....

10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

10.99.00
10.99.01 Αποσβεσμένα Ορυχεία
10.99.02 Αποσβεσμένα Μεταλλεία
10.99.03 Αποσβεσμένα Λατομεία
10.99.04
10.99.05 Αποσβεσμένες Φυτείες
10.99.06 Αποσβασμένα Δάση
10.99.07 ....
10.99.08 ....
10.99.09 ....
10.99.10
10.99.11 Αποσβεσμένα Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.12 Αποσβασμένα Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.13 Αποσβεσμένα Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.14
10.99.15 Αποσβεσμένες Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.16 Αποσβεσμένα Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.17 ....
10.99.18 ....
10.99.19 ....
....
10.99.90
10.99.91
....
10.99.99

11. ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.00.00
11.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.00.99

11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών

11.01.00
11.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.01.99

11.02 Λοιπά τεχνικά έργα

11.02.00
11.02.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.02.99

11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων

11.03.00
11.03.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.03.99

11.04 ....
11.05 ....
11.06 ....

11.07 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

11.07.00
11.07.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.07.99

11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
11.08.00
11.08.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.08.99

11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
11.09.00
11.09.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.09.99

11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
11.10.00
11.10.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.10.99

11.11 ....
11.12 ....
11.13 ....

11.14 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.14.00
11.14.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.14.99

11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
11.15.00
11.15.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.15.99

11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως
11.16.00
11.16.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.16.99

11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.17.00
11.17.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.17.99

11.18 ....
11.19 ....
11.20 ....

11.21 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.21.00
11.21.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.21.99

11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.22.00
11.22.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.22.99

11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.23.00
11.23.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.23.99

11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.24.00
11.24.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
11.24.99

11.25
11.26
11.27
....
11.90
11.91
....

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων
11.99.01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών
11.99.02 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα
11.99.03 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων
11.99.04 ....
11.99.05 ....
11.99.06 ....
11.99.07 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
11.99.08 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
11.99.09 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
11.99.10 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
11.99.11 ....
11.99.12 ....
11.99.13 ....
11.99.14 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.15 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.16 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.17 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.18 ....
11.99.19 ....
11.99.20 ....
11.99.21 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.22 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.23 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.24 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.25 ....
11.99.26 ....
11.99.27 ....
....
11.99.90
11.99.91
....
11.99.99

12. <u>ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</u>

12.00 <u>Μηχανήματα</u>
12.00.00
12.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.00.99

12.01 <u>Τεχνικές εγκαταστάσεις</u>
12.01.00
12.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.01.99

12.02 <u>Φορητά μηχανήματα "χειρός"</u>
12.02.00
12.02.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.02.99

12.03 <u>Εργαλεία</u>
12.03.00
12.03.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.03.99

12.04 <u>Καλούπια - Ιδιοσυσκευές</u>
12.04.00
12.04.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.04.99

12.05 <u>Μηχανολογικά όργανα</u>
12.05.00
12.05.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.05.99

12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
12.06.00
12.06.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.06.99

12.07 <u>Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων</u>
12.07.00
12.07.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.07.99

12.08 <u>Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων</u>
12.08.00
12.08.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.08.99

12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
12.09.00
12.09.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.09.99

12.10 <u>Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
12.10.00
12.10.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.10.99

12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
12.11.00
12.11.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.11.99

12.12 Φορητά μηχανήματα "χειρός" εκτός εκμεταλλεύσεως
12.12.00
12.12.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.12.99

12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
12.13.00
12.13.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.13.99

12.14 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
12.14.00
12.14.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.14.99

12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.15.00
12.15.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.15.99

12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
12.16.00
12.16.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.16.99

12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.17.00
12.17.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.17.99

12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.18.00
12.18.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
12.18.99

12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.20

....

12.90 Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση

12.91

....

12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
12.99.00 Αποσβεσμένα μηχανήματα
12.99.01 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις
12.99.02 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός"
12.99.03 Αποσβεσμένα εργαλεία
12.99.04 Αποσβεσμένα Καλούπια - Ιδιοσυσκευές

12.99.05 <u>Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα</u>
12.99.06 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
12.99.07 <u>Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων</u>
12.99.08 <u>Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων</u>

12.99.09 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
12.99.10 <u>Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
12.99.11 <u>Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
12.99.12 <u>Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός" εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
12.99.13 <u>Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
12.99.14 <u>Αποσβεσμένα Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
12.99.15 <u>Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
12.99.16 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.17 <u>Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
12.99.18 <u>Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
12.99.19 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.20
....
12.99.90
12.99.91
....
12.99.99

13. <u>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</u>

13.00 **<u>Αυτοκίνητα λεωφορεία</u>**
13.00.00
13.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.00.99

13.01 **<u>Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα</u>**
13.01.00
13.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.01.99

13.02 **<u>Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως</u>**
13.02.00
13.02.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.02.99

13.03 **<u>Σιδηροδρομικά οχήματα</u>**
13.03.00
13.03.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.03.99

13.04 **<u>Πλωτά μέσα</u>**
13.04.00
13.04.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.04.99

13.05 **<u>Εναέρια μέσα</u>**
13.05.00
13.05.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

13.05.99

13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών
13.06.00
13.06.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.06.99

13.07 ....

13.08 ....

13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς
13.09.00
13.09.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.09.99

13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
13.10.00
13.10.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.10.99

13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.11.00
13.11.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.11.99

13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
13.12.00
13.12.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.12.99

13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.13.00
13.13.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.13.99

13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.14.00
13.14.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.14.99

13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.15.00
13.15.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.15.99

13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

13.17 ....

13.18 ....

13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
13.19.00
13.19.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
13.19.99

13.20

....

13.90

13.91

13.99	<u>Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς</u>		
	13.99.00	<u>Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία</u>	
	13.99.01	<u>Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα</u>	
	13.99.02	<u>Αποσβεσμένα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως</u>	
	13.99.03	<u>Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα</u>	
	13.99.04	<u>Αποσβεσμένα πλωτά μέσα</u>	
	13.99.05	<u>Αποσβεσμένα εναέρια μέσα</u>	
	13.99.06	<u>Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών</u>	
	13.99.07		
	13.99.08		
	13.99.09	Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς	
	13.99.10	<u>Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
	13.99.11	<u>Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
	13.99.12	<u>Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
	13.99.13	<u>Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
	13.99.14	<u>Αποσβεσμένα πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
	13.99.15	<u>Αποσβεσμένα εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
	13.99.16	<u>Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
	13.99.17		
	13.99.18		
	13.99.19	Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως	
	13.99.20		
			
	13.99.90		
	13.99.91		
			
	13.99.99		
14.	**<u>ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</u>**		
14.00	<u>Έπιπλα</u>		7111
	14.00.00		
	14.00.01		
		Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.	
	14.00.03		
14.01	**<u>Σκεύη</u>**		
	14.01.00	Ηλεκτρικές συσκευές	7112
	14.01.01	Μηχανήματα κλιματισμού	7112
	14.01.02		
		(Περαιτέρω ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)	
	14.01.99		
14.02	**<u>Μηχανές γραφείου</u>**		
	14.02.00	<u>Γραφομηχανές</u>	7121
	14.02.01	<u>Πολύγραφοι</u>	7121
	14.02.02	<u>Υπολογιστικές και λογιστικές μηχανές</u>	7122
	14.02.03	<u>Φωτοτυπικά μηχανήματα</u>	7124
			
	14.02.98	<u>Λοιπές μηχανές γραφείου</u>	7129
	14.02.99		
		[Περαιτέρω ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.]	
14.03	**<u>Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα</u>**		7123
	14.03.00		
		Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.	

	14.03.99			
14.04	**Μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς**			
14.05	**Επιστημονικά όργανα**			7131
	14.05.00			
		Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.		
	14.05.99			
14.06	**Ζώα για πάγια εκμετάλλευση**			1892
	14.06.00			
		Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.		
	14.06.99			
14.07				
14.08	**Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών**			
	14.08.00			
		Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.		
	14.08.99			
14.09	**Λοιπός εξοπλισμός**			
	14.09.00	Εποπτικά μέσα διδασκαλίας		1249
	14.09.01	Υλικά μέσα επιστημονικών εργασιών		1229
	14.09.02	Ραδιόφωνα και συναφείς συσκευές		1294
	14.09.03	Μαγνητόφωνα και εξαρτήματα		7126
	14.09.04	Τηλεοράσεις και συναφείς συσκευές		1294
	14.09.05	Κινηματογραφικές μηχανές και εξαρτήματα		7125
	14.09.06	Μουσικά όργανα και εξοπλισμός	1296	7132
	14.09.07	Επιστημονικά Συγγράμματα κ.λ.π.		1251
	14.09.09			
				
	14.09.98	Μηχανήματα (εκτός μηχανών γραφείου)		7127
	14.09.99			
		[Περαιτέρω ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.]		
14.10	**Έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως**			
	14.10.00			
	14.10.01			
		Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.		
	14.10.			
14.11	**Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως**			
	14.11.00			
	14.11.01			
		Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.		
	14.11.99			
14.12	**Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως**			
	14.12.00			
	14.12.01			
		Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.		
	14.12.99			
14.13	**Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως**			
	14.13.00			
	14.13.01			
		Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.		
	14.13.99			
14.14	**Μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως**			
	14.14.00			
	14.14.01			

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

14.14.99

14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.15.00

14.15.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

14.15.99

14.16 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως

14.16.00

14.16.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

14.16.99

14.17 ....

14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

14.18.00

14.18.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

14.18.99

14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

14.19.00

14.19.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

14.19.99

14.20

....

14.30 Έργα τέχνης, κειμήλια και λοιπά είδη μη υποκείμενα σε απόσβεση

14.30.01 Βιβλία , Περιοδικά, Εφημερίδες και λοιπές εκδόσεις 1259

14.30.02 Ιστορικοί πίνακες, λιθογραφίες και μικροφωτογραφίες 1811

14.30.03 Ιστορικά έγγραφα, χειρόγραφα, βιβλία , σπάνια έντυπα και φωτοτυπίες αυτών 1812

14.30.04 Κειμήλια 1813

14.30.05 Έργα τέχνης 1814

....

14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα

14.99.01 Αποσβεσμένα σκεύη

14.99.02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων

14.99.03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα

14.99.04 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς

14.99.05 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα

14.99.06 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση

14.99.07

14.99.08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

14.99.09 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

14.99.10 Αποσβεσμένα έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.11 Αποσβεσμένα σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.12 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.13 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.14 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.15 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.16 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.17 ....

14.99.18 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.19 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.20
....
14.99.90
14.99.91
....
14.99.99

15. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

15.00 Απαλλοτριώσεις και Αγορές εδαφών

15.00.00 Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό για απαλλοτριώσεις

15.00.00.00	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση υδραυλικών και λιμενικών έργων	9111
15.00.00.01	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων	9112
15.00.00.02	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων	9113
15.00.00.03	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εξυγιαντικών έργων	9114
15.00.00.04	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αθλητισμού	9115
15.00.00.05	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9116
15.00.00.06	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αποστράγγισης	9117
15.00.00.07	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση αποχετευτικών έργων.	9118
15.00.00.09	Αποζημίωση απαλλοτριώσεων για λοιπούς σκοπούς.	9119

15.00.01 Από Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων για απαλλοτριώσεις

15.00.01.00	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση υδραυλικών και λιμενικών έργων	9311
15.00.01.01	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων	9312
15.00.01.02	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων	9313
15.00.01.03	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εξυγιαντικών έργων	9314
15.00.01.04	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αθλητισμού	9315
15.00.01.05	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9316
15.00.01.06	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αποστράγγισης	9317
15.00.01.07	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση αποχετευτικών έργων	9318
15.00.01.09	Αποζημίωση απαλλοτριώσεων για λοιπούς σκοπούς	9319

15.00.02 Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., οργανισμών ή ειδ. λογ/σμων για απαλλοτριώσεις

15.00.02.00	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων για εκτέλεση υδραυλικών και λιμενικών έργων	9511
15.00.02.01	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων για συγκοινωνιακά έργα	9512
15.00.02.02	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων για εγγειοβελτιωτικά έργα	9513
15.00.02.03	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων για εξυγιαντικά έργα	9514

	15.00.02.04	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων για έργα αθλητικά	9515
	15.00.02.05	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων για έργα ύδρευσης και άρδευσης	9516
	15.00.02.06	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων για έργα αποστράγγισης	9517
	15.00.02.07	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων για αποχετευτικά έργα	9518
	15.00.02.09	Αποζημίωση απαλλοτριώσεων για λοιπούς σκοπούς	9519
15.00.03	<u>Από Ίδιους πόρους για απαλλοτριώσεις</u>		
	15.00.03.00	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση υδραυλικών και λιμενικών έργων.	9711
	15.00.03.01	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων	9712
	15.00.03.02	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων	9713
	15.00.03.03	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εξυγιαντικών έργων	9714
	15.00.03.04	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αθλητισμού	9715
	15.00.03.05	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9716
	15.00.03.06	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αποστράγγισης	9717
	15.00.03.07	Αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση αποχετευτικών έργων.	9718
	15.00.03.09	Αποζημίωση απαλλοτριώσεων για λοιπούς σκοπούς	9719
15.00.04	<u>Από Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΟΚ) για απαλλοτριώσεις</u>		
	15.00.04.89	Απαλλοτριώσεις	9911
15.00.05	<u>Από το πρόγραμμα Οργανισμού Σχολικών Κτιρίων για απαλλοτριώσεις</u>		
	15.00.05.89	Απαλλοτριώσεις	9481
....			
15.00.10	<u>Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό για αγορά εδαφικών εκτάσεων</u>		
	15.00.10.00	Αγορά οικοπέδων	9241
			
	15.00.10.04	Αγορά αγρών	9242
15.00.11	<u>Από Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων για αγορά ειδικών εκτάσεων</u>		
	15.00.11.00	ΠΔΕ - Αγορά οικοπέδων	9441
			
	15.00.11.04	ΠΔΕ - Αγορά αγρών	9442
15.00.12	<u>Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., οργανισμών ή ειδ. λογ/σμων για αγορά εδαφικών εκτάσεων</u>		
	15.00.12.00	Αγορά οικοπέδων	9641
			
	15.00.12.04	Αγορά αγρών	9642
15.00.13	<u>Από Ίδιους πόρους για αγορά εδαφικών εκτάσεων</u>		
	15.00.13.00	Αγορά οικοπέδων	9841
			
	15.00.13.04	Αγορά αγρών	9842
15.00.14	<u>Από Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΟΚ) για αγορά εδαφικών εκτάσεων</u>		
	15.00.14.89	Αγορά οικοπέδων	9918
15.00.15	<u>Από πρόγραμμα Οργανισμού Σχολικών Κτιρίων για αγορά εδαφικών εκτάσεων</u>		
	15.00.15.89	Αγορά οικοπέδων	9481
15.01	<u>Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχν. έργα</u>		
15.01.00	<u>Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό για ανέγερση κτιρίων</u>		
	15.01.00.00	Ανέγερση ξενοδοχείων και ξενώνων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9131

	15.01.00.01	Ανέγερση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων κ.λ.π. και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9132
	15.01.00.02	Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9133
	15.01.00.03	Ανέγερση λαϊκών κατοικιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9134
	15.01.00.09	Ανέγερση λοιπών κτιρίων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9139
15.01.01	**Από Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων για ανέγερση κτιρίων**		
	15.01.01.00	Ανέγερση ξενοδοχείων, ξενώνων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9331
	15.01.01.01	Ανέγερση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων κ.λ.π. και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9332
	15.01.01.02	Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9333
	15.01.01.03	Ανέγερση λαϊκών κατοικιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ 'αυτές	9334
	15.01.01.09	Ανέγερση λοιπών κτιρίων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9339
15.01.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή ειδ. λογ/σμων για ανέγερση κτιρίων**		
	15.01.02.00	Ανέγερση ξενοδοχείων και ξενώνων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9531
	15.01.02.01	Ανέγερση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων μνημείων κ.λ.π. και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9532
	15.01.02.02	Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9533
	15.01.02.03	Ανέγερση λαϊκών κατοικιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9534
	15.01.02.09	Ανέγερση λοιπών κτιρίων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ 'αυτά	9539
15.01.03	**Από Ίδιους πόρους για ανέγερση κτιρίων**		
	15.01.03.00	Ανέγερση ξενοδοχείων και ξενώνων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ 'αυτά	9731
	15.01.03.01	Ανέγερση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κ.λ.π. και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9732
	15.01.03.02	Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ 'αυτά	9733
	15.01.03.03	Ανέγερση λαϊκών κατοικιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9734
	15.01.03.09	Ανέγερση λοιπών κτιρίων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.	9739
15.01.04	**Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ] για ανέγερση κτιρίων**		
	15.01.04.89	Ανέγερση κτιρίων και κάθε είδους εγκαταστάσεων	9913
15.01.05	**Από πρόγραμμα Οργανισμός Σχολικών Κτιρίων για ανέγερση κτιρίων**		
	15.01.05.89	Ανέγερση, προσθήκη, αποπεράτωση σχολικών κτιρίων.	9483
....			
15.01.10	**Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό για αγορά κτιρίων**		
	15.01.10.00	Αγορά ξενοδοχείων και ξενώνων.	9231
	15.01.10.01	Αγορά διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κ.λ.π.	9232
	15.01.10.02	Αγορά κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών	9233
	15.01.10.03	Αγορά λαϊκών κατοικιών.	9234
	15.01.10.05	Αγορά κτιρίων για στέγαση Δημοσίων Υπηρεσιών.	9236

		15.01.10.09	Αγορά λοιπών ακινήτων.	9239
	15.01.11	**Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για αγορά κτιρίων**		
		15.01.11.00	Αγορά ξενοδοχείων και ξενώνων	9431
		15.01.11.01	Αγορά διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κλπ	9432
		15.01.11.02	Αγορά κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών	9433
		15.01.11.03	Αγορά λαϊκών κατοικιών.	9434
		15.01.11.09	Αγορά λοιπών ακινήτων.	9439
	15.01.12	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών για αγορά κτιρίων**		
		15.01.12.00	Αγορά ξενοδοχείων και ξενώνων	9631
		15.01.12.01	Αγορά διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κ.λ.π.	9632
		15.01.12.02	Αγορά κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών	9633
		15.01.12.03	Αγορά λαϊκών κατοικιών.	9634
		15.01.12.09	Αγορά λοιπών ακινήτων.	9639
	15.01.13	**Από Ίδιους Πόρους για αγορά κτιρίων**		
		15.01.13.00	Αγορά ξενοδοχείων και ξενώνων	9831
		15.01.13.01	Αγορά διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κ.λ.π.	9832
		15.01.13.02	Αγορά κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών	9833
		15.01.13.03	Αγορά λαικών κατοικιών.	9834
		15.01.13.09	Αγορά λοιπών ακινήτων.	9839
	15.01.14	**Από Ευρωπαϊκή Ένωση για αγορά κτιρίων**		
		15.01.14.89	Αγορά κτιρίων	9921
	15.01.15	**Από Οργανισμό Σχολικών Κτιρίων για αγορά κτιρίων**		
		15.01.15.89	Αγορα ακινήτων	9481
15.02	**Μηχανήματα και εγκαταστάσεις**			
	15.02.00	**Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**		
		15.02.00.00	Μηχανήματα - κινητήριες μηχανές - μηχανικές συσκευές	9141
		15.02.00.01	Ηλεκτρικά μηχανήματα και συσκευές	9143
		15.02.00.02		
		15.02.00.03		
		15.02.00.09	Μηχανικός εξοπλισμός μη κατονομαζόμενος	9149
	15.02.01.	**Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων**		
		15.02.01.00	Μηχανήματα - Κινητήριες μηχανές- μηχανικές συσκευές	9341
		15.02.01.01	Ηλεκτρικά μηχανήματα και συσκευές	9343
		15.02.01.02		
		15.02.01.03		
		15.02.01.09	Μηχανικός εξοπλισμός μη κατονομαζόμενος	9349
	15.02.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**		
		15.02.02.00	Μηχανήματα - Κινητήριες μηχανές- μηχανικές συσκευές	9541
		15.02.02.01	Ηλεκτρικά μηχανήματα και συσκευές	9543
		15.02.02.02		
		15.02.02.03		
		15.02.02.09	Μηχανικός εξοπλισμός μη κατονομαζόμενος	9549
	15.02.03	**Από Ίδιους πόρους**		
		15.02.03.00	Μηχανήματα - Κινητήριες μηχανές- μηχανικές συσκευές	9741
		15.02.03.01	Ηλεκτρικά μηχανήματα και συσκευές	9743
		15.02.03.02		
		15.02.03.03		
		15.02.03.09	Μηχανικός εξοπλισμός μη κατονομαζόμενος	9749
	15.02.04	**Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ]**		
		15.02.04.00	Μηχανές και λοιπός κεφαλαιουχικός εξοπλισμός	9914

15.03 Μεταφορικά Μέσα

15.03.00 **Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**

15.03.00.00	Αυτοκίνητα Λεωφορεία	9152
15.03.00.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	9152
15.03.00.02	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ειδικής χρήσεως	9151
15.03.00.04	Πλωτά μέσα	9154
15.03.00.05	Εναέρια μέσα	9156
15.03.00.06		
15.03.00.07	Μοτοσικλέτες - μοτοποδήλατα - ποδήλατα	9153
15.03.00.08	Κτήνη (Ζώα)	9155
15.03.00.09	Λοιπά μεταφορικά μέσα	9159

15.03.01 **Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων**

15.03.01.00	Αυτοκίνητα Λεωφορεία	9352
15.03.01.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	9352
15.03.01.02	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ειδικής χρήσεως	9651
15.03.01.04	Πλωτά μέσα	9654
15.03.01.05	Εναέρια μέσα	9656
15.03.01.06		
15.03.01.07	Μοτοσικλέτες - μοτοποδήλατα - ποδήλατα	9353
15.03.01.08	Κτήνη (Ζώα)	9355
15.03.01.09	Λοιπά μεταφορικά μέσα	9359

15.03.02 **Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**

15.03.02.00	Αυτοκίνητα Λεωφορεία	9552
15.03.02.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	9552
15.03.02.02	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ειδικής χρήσεως	9551
15.03.02.04	Πλωτά μέσα	9554
15.03.02.05	Εναέρια μέσα	9556
15.03.02.06		
15.03.02.07	Μοτοσικλέτες - μοτοποδήλατα - ποδήλατα	9553
15.03.02.08	Κτήνη (Ζώα)	9555
15.03.02.09	Λοιπά μεταφορικά μέσα	9559

15.03.03 **Από Ίδιους πόρους**

15.03.03.00	Αυτοκίνητα Λεωφορεία	9752
15.03.03.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	9752
15.03.03.02	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ειδικής χρήσεως	9751
15.03.03.04	Πλωτά μέσα	9754
15.03.03.05	Εναέρια μέσα	9756
15.03.03.06		
15.03.03.07	Μοτοσικλέτες - μοτοποδήλατα - ποδήλατα	9753
15.03.03.08	Κτήνη	9755
15.03.03.09	Λοιπά μεταφορικά μέσα	9759

15.03.04 **Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ]**

15.03.04.89	Προμήθεια μεταφορικών μέσων	9915

15.04 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

15.04.00 **Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**

15.04.00.00	Έπιπλα	9147
15.04.00.01	Σκεύη	9147
15.04.00.02	Μηχανές Γραφείου	9142
15.04.00.03		
15.04.00.05	Επιστημονικά όργανα	9145
15.04.00.08	Τηλεπικοινωνιακές ηλεκτροοικονομικές συσκευές και όργανα	9144
15.04.00.09	Λοιπός εξοπλισμός	9146

15.04.01 **Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων**

15.04.01.00	Έπιπλα	9347

	15.04.01.01	Σκεύη	9347
	15.04.01.02	Μηχανές Γραφείου	9342
	15.04.01.03		
	15.04.01.05	Επιστημονικά όργανα	9145
	15.04.01.08	Τηλεπικοινωνιακές ηλεκτροοικονομικές συσκευές και όργανα	9144
15.04.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**		
	15.04.02.00	Έπιπλα	9547
	15.04.02.01	Σκεύη	9547
	15.04.02.02	Μηχανές Γραφείου	9542
	15.04.02.03		
	15.04.02.05	Επιστημονικά όργανα	9545
	15.04.02.08	Τηλεπικοινωνιακές ηλεκτροοικονομικές συσκευές και όργανα	9544
15.04.03	**Από Ίδιους πόρους**		
	15.04.03.00	Έπιπλα	9747
	15.04.03.01	Σκεύη	9747
	15.04.03.02	Μηχανές Γραφείου	9742
	15.04.03.03		
	15.04.03.05	Επιστημονικά όργανα	9745
	15.04.03.08	Τηλεπικοινωνιακές ηλεκτροοικονομικές συσκευές και όργανα	9744
15.04.04	**Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ]**		
	15.04.04.00		
			
	15.04.04.89	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	
			
	15.04.04.99		

15.08

15.09 **Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων**

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

15.11 **Επισκευή και Συντήρηση Κτιρίων και εγκαταστάσεων αυτών**

15.11.00	**Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**		
	15.11.00.00	Επισκευή και συντήρηση ξενοδοχείων και ξενώνων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.	9121
	15.11.00.01	Επισκευή και συντήρηση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών μουσείων, μνημείων, κ.λ.π. και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9122
	15.11.00.02	Επισκευή και συντήρηση υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9123
	15.11.00.03	Επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9124
	15.11.00.04	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζουν Δημόσιες Υπηρεσίες ή Ν.Π.Δ.Δ.	9125
	15.11.00.05	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που μισθώνονται για στέγαση Δημοσίων Υπηρεσιών ή Ν.Π.Δ.Δ.	9126
	15.11.00.09	Επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9129
15.11.01	**Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων**		
	15.11.01.00	Επισκευή και συντήρηση ξενοδοχείων και ξενώνων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.	9321
	15.11.01.01	Επισκευή και συντήρηση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών μουσείων, μνημείων, κ.λ.π. και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ 'αυτά	9322

		15.11.01.02	Επισκευή και συντήρηση υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9323
		15.11.01.03	Επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9324
		15.11.01.04	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζουν Δημόσιες Υπηρεσίες ή Ν.Π.Δ.Δ.	9325
		15.11.01.05	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που μισθώνονται για στέγαση Δημοσίων Υπηρεσιών ή Ν.Π.Δ.Δ.	9326
		15.11.01.09	Επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9329
	15.11.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**		
		15.11.02.00	Επισκευή και συντήρηση ξενοδοχείων και ξενώνων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.	9521
		15.11.02.01	Επισκευή και συντήρηση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών μουσείων, μνημείων, κ.λ.π. και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9522
		15.11.02.02	Επισκευή και συντήρηση υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9523
		15.11.02.03	Επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9524
		15.11.02.04	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζουν Δημόσιες Υπηρεσίες ή Ν.Π.Δ.Δ.	9525
		15.11.02.05	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που μισθώνονται για στέγαση Δημοσίων Υπηρεσιών ή Ν.Π.Δ.Δ.	9526
		15.11.02.09	Επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9529
	15.11.03	**Από Ίδιους πόρους**		
		15.11.03.00	Επισκευή και συντήρηση ξενοδοχείων και ξενώνων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.	9721
		15.11.03.01	Επισκευή και συντήρηση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών μουσείων, μνημείων, κ.λ.π. και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9722
		15.11.03.02	Επισκευή και συντήρηση υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9723
		15.11.03.03	Επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9724
		15.11.03.04	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζουν Δημόσιες Υπηρεσίες ή Ν.Π.Δ.Δ.	9725
		15.11.03.05	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων που μισθώνονται για στέγαση Δημοσίων Υπηρεσιών ή Ν.Π.Δ.Δ.	9726
		15.11.03.09	Επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9729
	15.11.04	**Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ]**		
		15.11.04.89	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων και εγκαταστάσεων	9912
	15.11.05	**Από Οργανισμός Σχολικών Κτιρίων**		
		15.11.05.89	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων και εγκαταστάσεων	9482
15.12	**Εκτέλεση Τεχνικών Έργων**			
	15.12.00	**Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**		
		15.12.00.00	Συγκοινωνιακά έργα	9171
		15.12.00.01	Λιμενικά έργα	9172
		15.12.00.02	Έργα ύδρευσης και άρδευσης	9173
		15.12.00.03	Έργα αποστράγγισης	9174
		15.12.00.04	Αποχετευτικά έργα	9175

	15.12.00.05	Εγγειοβελτιωτικά έργα	9176
	15.12.00.06	Αθλητικά έργα	9177
	15.12.00.07	Εξυγιαντικά έργα	9178
	15.12.00.08		
	15.12.00.09	Λοιπά έργα.	9179
	15.12.00.10	Τεχνικά έργα κοινής χρήσεως	9179
15.12.01	**Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων**		
	15.12.01.00	Εκτέλεση Συγκοινωνιακών έργων	9371
	15.12.01.01	Εκτέλεση Λιμενικών έργων	9372
	15.12.01.02	Εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9373
	15.12.01.03	Εκτέλεση έργων αποστράγγισης	9374
	15.12.01.04	Εκτέλεση αποχετευτικών έργων	9375
	15.12.01.05	Εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων	9376
	15.12.01.06	Εκτελεση αθλητικών έργων	9377
	15.12.01.07	Εκτέλεση εξυγιαντικών έργων	9378
	15.12.01.09	Εκτέλεση λοιπών έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά.	9379
	15.12.01.10	Τεχνικά έργα κοινής χρήσεως	9379
15.12.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**		
	15.12.02.00	Εκτέλεση Συγκοινωνιακών έργων	9571
	15.12.02.01	Εκτέλεση Λιμενικών έργων	9572
	15.12.02.02	Εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9573
	15.12.02.03	Εκτέλεση έργων αποστράγγισης	9574
	15.12.02.04	Εκτέλεση αποχετευτικών έργων	9575
	15.12.02.05	Εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων	9576
	15.12.02.06	Εκτέλεση αθλητικών έργων	9577
	15.12.02.07	Εκτέλεση εξυγιαντικών έργων	9578
	15.12.02.09	Εκτέλεση λοιπών έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά.	9579
	15.12.02.10	Τεχνικα έργα κοινής χρήσεως	9579
15.12.03	**Από Ίδιους πόρους**		
	15.12.03.00	Εκτελεση Συγκοινωνιακών έργων	9771
	15.12.03.01	Εκτέλεση Λιμενικών έργων	9772
	15.12.03.02	Εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9773
	15.12.03.03	Εκτέλεση έργων αποστράγγισης	9774
	15.12.03.04	Εκτέλεση αποχετευτικών έργων	9775
	15.12.03.05	Εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων	9776
	15.12.03.06	Εκτέλεση αθλητικών έργων	9777
	15.12.03.07	Εκτέλεση εξυγιαντικών έργων	9778
	15.12.03.09	Εκτέλεση λοιπών έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά.	9779
	15.12.03.10	Τεχνικά έργα κοινής χρήσεως	9779
15.12.04	**Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ]**		
	15.12.04.89	Εκτέλεση έργων	9917
15.13	**Συντήρηση τεχνικών έργων**		
15.13.00	**Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**		
	15.13.00.00	Συγκοινωνιακών έργων	9181
	15.13.00.01	Λιμενικών έργων	9182
	15.13.00.02	Έργων ύδρευσης και άρδευσης	9183
	15.13.00.03	Αποστράγγισης	9184
	15.13.00.04	Αποχετευτικών έργων	9185
	15.13.00.05	Εγγειοβελτιωτικών έργων	9186
	15.13.00.06	Έργων αθλητισμού	9187
	15.13.00.07	Εξυγιαντικών έργων	9188
	15.13.00.08		
	15.13.00.09	Λοιπών έργων	9189
	15.13.00.10	Τεχνικά έργα κοινής χρήσεως	9189

15.13.01	**Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων**		
	15.13.01.00	Συντήρηση συγκοινωνιακών έργων	9381
	15.13.01.01	Συντήρηση λιμενικών έργων	9382
	15.13.01.02	Συντήρηση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9383
	15.13.01.03	Συντήρηση έργων αποστράγγισης	9384
	15.13.01.04	Συντήρηση αποχετευτικών έργων	9385
	15.13.01.05	Συντήρηση εγγειοβελτιωτικών έργων	9386
	15.13.01.06	Συντήρηση έργων αθλητισμού	9387
	15.13.01.07	Συντήρηση εξυγιαντικών έργων	9388
	15.13.01.09	Συντήρηση λοιπών έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά	9389
	15.13.01.10	Τεχνικά έργα κοινής χρήσεως	9389
15.13.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**		
	15.13.02.00	Συντήρηση συγκοινωνιακών έργων	9581
	15.13.02.01	Συντήρηση λιμενικών έργων	9582
	15.13.02.02	Συντήρηση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9583
	15.13.02.03	Συντήρηση έργων αποστράγγισης	9584
	15.13.02.04	Συντήρηση αποχετευτικών έργων	9585
	15.13.02.05	Συντήρηση εγγειοβελτιωτικών έργων	9586
	15.13.02.06	Συντήρηση έργων αθλητισμού	9587
	15.13.02.07	Συντήρηση εξυγιαντικών έργων	9588
	15.13.02.09	Συντήρηση λοιπών έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά	9589
	15.13.02.10	Τεχνικά έργα κοινής χρήσεως	9589
15.13.03	**Από Ίδιους Πόρους**		
	15.13.03.00	Συντήρηση συγκοινωνιακών έργων	9781
	15.13.03.01	Συντήρηση λιμενικών έργων	9782
	15.13.03.02	Συντήρηση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9783
	15.13.03.03	Συντήρηση έργων αποστράγγισης	9784
	15.13.03.04	Συντήρηση αποχετευτικών έργων	9785
	15.13.03.05	Συντήρηση εγγειοβελτιωτικών έργων	9786
	15.13.03.06	Συντήρηση έργων αθλητισμού	9787
	15.13.03.07	Συντήρηση εξυγιαντικών έργων	9788
	15.13.03.09	Συντήρηση λοιπών έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά	9789
	15.13.03.10	Τεχνικά έργα κοινής χρήσεως	9789
15.13.04	**Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ]**		
	15.13.04.89	Συντήρηση έργων	9917
15.14	**Δαπάνες Διοικήσεως και Λειτουργίας (Επενδύσεων)**		
15.14.00	**Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**		
	15.14.00.00	Αποδοχές προσωπικού	9211
	15.14.00.01	Εισφορές στο ΙΚΑ και λοιπούς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	9212
	15.14.00.02	Επιδόματα.	9213
	15.14.00.03	Αποζημιώσεις συλλογικών οργάνων διοίκησης	9214
	15.14.00.04	Αποζημιώσεις οργάνων εποπτείας και ελέγχου	9215
	15.14.00.05	Αποζημιώσεις πρόσθετης υπηρεσίας	9216
	15.14.00.06	Οδοιπορικά έξοδα όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη	9217
	15.14.00.08	Ημερήσια αποζημίωση όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη.	9218
	15.14.00.09	Οδοιπορικά έξοδα υπαλλήλων ή μη, που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας από την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα	9219
15.14.01	**Από Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων**		
	15.14.01.00	Αποδοχές προσωπικού	9411
	15.14.01.01	Εισφορές στο ΙΚΑ και λοιπούς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	9412
	15.14.01.02	Επιδόματα.	9413

	15.14.01.03	Αποζημιώσεις συλλογικών οργάνων διοίκησης	9414
	15.14.01.04	Αποζημιώσεις οργάνων εποπτείας και ελέγχου	9415
	15.14.01.05	Αποζημιώσεις πρόσθετης υπηρεσίας	9416
	15.14.01.06	Οδοιπορικά έξοδα όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη	9417
	15.14.01.07	Ημερήσια αποζημίωση όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη.	9418
	15.14.01.09	Οδοιπορικά έξοδα υπαλλήλων ή μη, που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα	9419
15.14.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**		
	15.14.02.00	Αποδοχές προσωπικού	9611
	15.14.02.01	Εισφορές στο ΙΚΑ και λοιπούς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	9612
	15.14.02.02	Επιδόματα.	9613
	15.14.02.03	Αποζημιώσεις συλλογικών οργάνων διοίκησης	9614
	15.14.02.04	Αποζημιώσεις οργάνων εποπτείας και ελέγχου	9615
	15.14.02.05	Αποζημιώσεις πρόσθετης υπηρεσίας	9616
	15.14.02.06	Οδοιπορικά έξοδα όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη	9617
	15.14.02.07	Ημερήσια αποζημίωση όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη.	9618
	15.14.02.09	Οδοιπορικά έξοδα υπαλλήλων ή μη, που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα	9619
15.14.03	**Από Ίδιους Πόρους**		
	15.14.03.00	Αποδοχές προσωπικού	9811
	15.14.03.01	Εισφορές στο ΙΚΑ και λοιπούς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	9812
	15.14.03.02	Επιδόματα.	9813
	15.14.03.03	Αποζημιώσεις συλλογικών οργάνων διοίκησης	9814
	15.14.03.04	Αποζημιώσεις οργάνων εποπτείας και ελέγχου	9815
	15.14.03.05	Αποζημιώσεις πρόσθετης υπηρεσίας	9816
	15.14.03.06	Οδοιπορικά έξοδα όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη.	9817
	15.14.03.07	Ημερήσια αποζημίωση όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη.	9818
	15.14.03.09	Οδοιπορικά έξοδα υπαλλήλων ή μη, που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα	9819
15.15	**Άλλες λειτουργικές δαπάνες (επενδύσεων)**		
15.15.00	**Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**		
	15.15.00.00	Ημερήσια αποζημίωση υπαλλήλων ή μη που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ 'την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα	9221
	15.15.00.01	Αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα φυσικού ή νομικού προσώπου.	9222
	15.15.00.02	Έξοδα κίνησης όσων μετακινούνται εντός έδρας, για εκτελεση υπηρεσίας	9223
	15.15.00.03	Αποζημίωση απολυομένων	9224
	15.15.00.04	Προμήθεια για τη λειτουργία Διοικητικών Υπηρεσιών	9225
	15.15.00.05	Τ.Τ.Τ.(Ταχυδρομικά, Τηλεφωνικά, Τηλεγραφικά) Διοικητικών Υπηρεσιών.	9226
	15.15.00.06	Μισθώματα	9227
	15.15.00.07	Έξοδα καθαριότητας, θέρμανσης, ύδρευσης, φωτισμού Διοικητικών Υπηρεσιών	9228

	15.15.00.09	Λοιπές δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας	9229
15.15.01	**Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων**		
	15.15.01.00	Ημερήσια αποζημίωση υπαλλήλων ή μη που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ 'την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα	9421
	15.15.01.01	Αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα φυσικού ή νομικού προσώπου.	9422
	15.15.01.02	Έξοδα κίνησης όσων μετακινούνται εντός έδρας, για εκτέλεση υπηρεσίας	9423
	15.15.01.03	Αποζημίωση απολυομένων	9424
	15.15.01.04	Προμήθεια για τη λειτουργία Διοικητικών Υπηρεσιών	9425
	15.15.01.05	Τ.Τ.Τ.(Ταχυδρομικά, Τηλεφωνικά, Τηλεγραφικά) Διοικητικών Υπηρεσιών.	9426
	15.15.01.06	Μισθώματα	9427
	15.15.01.07	Έξοδα καθαριότητας, θέρμανσης, ύδρευσης, φωτισμού Διοικητικών Υπηρεσιών	9428
	15.15.01.09	Λοιπές δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας	9429
15.15.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**		
	15.15.02.00	Ημερήσια αποζημίωση υπαλλήλων ή μη που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα	9621
	15.15.02.01	Αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα φυσικού ή νομικού προσώπου.	9622
	15.15.02.02	Έξοδα κίνησης όσων μετακινούνται εντός έδρας, για εκτέλεση υπηρεσίας	9623
	15.15.02.03	Αποζημίωση απολυομένων	9624
	15.15.02.04	Προμήθεια για τη λειτουργία Διοικητικών Υπηρεσιών	9625
	15.15.02.05	Τ.Τ.Τ.(Ταχυδρομικά, Τηλεφωνικά, Τηλεγραφικά) Διοικητικών Υπηρεσιών.	9626
	15.15.02.06	Μισθώματα	9627
	15.15.02.07	Έξοδα καθαριότητας, θέρμανσης, ύδρευσης, φωτισμού Διοικητικών Υπηρεσιών	9628
	15.15.02.09	Λοιπές δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας	
15.15.03	**Από Ίδιους πόρους**		
	15.15.03.00	Ημερήσια αποζημίωση υπαλλήλων ή μη που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα	9821
	15.15.03.01	Αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα φυσικού ή νομικού προσώπου.	9822
	15.15.03.02	Έξοδα κίνησης όσων μετακινούνται εντός έδρας, για εκτέλεση υπηρεσίας	9823
	15.15.03.03	Αποζημίωση απολυομένων	9824
	15.15.03.04	Προμήθεια για τη λειτουργία Διοικητικών Υπηρεσιών	9825
	15.15.03.05	Τ.Τ.Τ.(Ταχυδρομικά, Τηλεφωνικά, Τηλεγραφικά) Διοικητικών Υπηρεσιών.	9826
	15.15.03.06	Μισθώματα	9827
	15.15.03.07	Έξοδα καθαριότητας, θέρμανσης, ύδρευσης, φωτισμού Διοικητικών Υπηρεσιών	9828
	15.15.03.09	Λοιπές δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας	9829
15.16	**Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες**		
15.16.00	**Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**		
	15.16.00.00	Επιστημονικές μελέτες και έρευνες	9161
	15.16.00.01	Μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	9162

		15.16.00.02	Μελέτες και έρευνες για αύξηση της αποδοτικότητας του Ν.Π.Δ.Δ.	9163
		15.16.00.03	Φυτώρια, υποδειγματικές καλλιέργειες, εκτροφεία πειραματικές εργασίες	9164
		15.16.00.09	Μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες που δεν κατονομάζονται ειδικά	9169
	15.16.01	**Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων**		
		15.16.01.00	Επιστημονικές μελέτες και έρευνες	9361
		15.16.01.01	Μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	9362
		15.16.01.02	Μελέτες και έρευνες για αύξηση της αποδοτικότητας του Ν.Π.Δ.Δ.	9363
		15.16.01.03	Φυτώρια, υποδειγματικές καλλιέργειες, εκτροφεία πειραματικές εργασίες	9364
		15.16.01.09	Μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασιες που δεν κατονομάζονται ειδικά	9369
	15.16.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**		
		15.16.02.00	Επιστημονικές μελέτες και έρευνες	9561
		15.16.02.01	Μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	9562
		15.16.02.02	Μελέτες και έρευνες για αύξηση της αποδοτικότητας του ΝΠΔΔ.	9563
		15.16.02.03	Φυτώρια, υποδειγματικές καλλιέργειες, εκτροφεία πειραματικές εργασίες	9564
		15.16.02.09	Μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασιες που δεν κατονομάζονται ειδικά	9569
	15.16.03	**Από Ίδιους πόρους**		
		15.16.03.00	Επιστημονικές μελέτες και έρευνες	9761
		15.16.03.01	Μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	9762
		15.16.03.02	Μελέτες και έρευνες για αύξηση της αποδοτικότητας του ΝΠΔΔ.	9763
		15.16.03.03	Φυτώρια, υποδειγματικές καλλιεργειες, εκτροφεία πειραματικές εργασίες	9764
		15.16.03.04	Μελέτες και εργασίες ελέγχου ρύπανσης θαλασσών	9765
		15.16.03.09	Μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες που δεν κατονομάζονται ειδικά	9769
	15.16.04	**Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ]**		
		15.16.04.89	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες	9916
	15.16.05	**Από Οργανισμό Σχολικών κτιρίων**		
		15.16.05.89	Μελέτες σχολικών κτηρίων	9484
15.17	**Ειδικές δαπάνες επενδύσεων**			
	15.17.00	**Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**		
		15.17.00.00	Δαπάνες διαφημίσεων	9291
		15.17.00.01	Δαπάνες εκπαιδεύσεως	9292
		15.17.00.09	Λοιπές δαπάνες	9299
	15.17.01	**Από Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων**		
		15.17.01.00	Δαπάνες διαφημίσεων	9491
		15.17.01.01	Δαπάνες εκπαιδεύσεως	9492
		15.17.01.09	Λοιπές δαπάνες	9499
	15.17.02	**Από Προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδ. λογ/σμών**		
		15.17.02.00	Δαπάνες διαφημίσεων	9691
		15.17.02.01	Δαπάνες εκπαιδεύσεως	9692
		15.17.02.09	Λοιπές δαπάνες	9699
	15.17.03	**Από Ίδιους πόρους**		
		15.17.03.00	Δαπάνες διαφημίσεων	9891
		15.17.03.01	Δαπάνες εκπαιδεύσεως	9892

15.17.03.09 Λοιπές δαπάνες 9899

15.17.04 **Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ]**

15.17.04.00 Λοιποί σκοποί 9929

15.17.05 **Από Οργανισμό Σχολικών κτιρίων**

15.17.05.00 Επενδύσεις για λοιπούς σκοπούς 9489

15.18 **Επενδύσεις από επιχορηγήσεις Διάφορων Υπουργείων μέσω προγράμματος Δ.Ε. για ειδικά έργα.**

15.18.00 Υπουργείο Εσωτερικών 9471

15.18.01 Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων 9472

15.18.02 Υπουργείο Γεωργίας 9473

15.18.03 Υπουργείο Πολιτισμού 9474

15.18.04 Υπουργείο Κοινωνικών Υπηρεσιών 9475

15.18.05 Υπουργείο Δημοσίων Έργων 9476

15.18.09 Λοιπών Υπουργείων 9479

15.19 **Επενδύσεις εκτελούμενες από το πρόγραμμα παραμεθόριων περιοχών**

15.19.00 Έργα προγράμματος παραμεθόριων περιοχών γενικά 9461

15.20 **Επενδύσεις εκτελούμενες από περιφερειακό πρόγραμμα Δ.Ε. (ΣΑΝΤ)**

15.20.00 Έργα Συγκοινωνιακά 9451

15.20.01 Έργα Ύδρευσης 9452

15.20.02 Έργα Γεωργοκτηνοτροφικά 9453

15.20.03 Έργα διάφορα 9454

15.20.04 Μελέτες 9455

15.20.05 Έργα αποχέτευσης 9456

15.20.06 Ειδικά προγράμματα 9457

15.20.09 Έκτακτες ανάγκες 9459

15.90 ....

15.91 ....

....

16. **ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ**

16.00

16.01 **Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας**

16.01.00 Διπλώματα ευρεσιτεχνίας

16.01.01 Άδειες παραγωγής και εκμεταλλεύσεως (Licences)

16.01.02 Σήματα

16.01.03 Μέθοδοι (Know How)

16.01.04 Πρότυπα

16.01.05 Σχέδια

16.01.06 [Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.]

....

16.01.99

16.02 **Δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων**

16.02.00

16.02.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

16.02.99

16.03 **Λοιπές παραχωρήσεις**

16.03.00

16.03.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

16.03.99

16.04 **Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων**

16.04.00

16.04.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.04.99

16.05 Λοιπά δικαιώματα
16.05.00
16.05.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π Δ.Δ.
16.05.99

16.06

....

16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
16.10.00
16.10.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.10.99

16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
16.11.00
16.11.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.11.99

16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών
16.12.00
16.12.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.12.99

16.13 Έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων
16.13.00
16.13.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.13.99

16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
16.14.00
16.14.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ., υποχρεωτικά όμως κατά δάνειο ή πίστωση
16.14.99

16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων
16.15.00
16.15.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.15.99

16.16 Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
16.16.00
16.16.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.16.99

16.17 Έξοδα αναδιοργανώσεως
16.17.00 Λογισμικά προγράμματα Η/Υ
16.17.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.17.99

16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
16.18.00

16.18.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.18.99

16.19 **Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως**
16.19.00
16.19.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.19.03

16.20

....

16.90 Έξοδα μετεγκαταστάσεως

16.91

....

16.98 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων
16.98.00
16.98.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
16.98.99

16.99 **Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως**
16.99.00
16.99.01 Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
16.99.02 Αποσβεσμένα δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων)
16.99.03 Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις
16.99.04 Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
16.99.05 Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα
16.99.06
....
16.99.10 Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
16.99.11 Αποσβεσμένα έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
16.99.12 Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευνών
16.99.13 Αποσβεσμένα έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων
16.99.14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
16.99.15
16.99.16 Αποσβεσμένες διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
16.99.17 Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργανώσεως
16.99.18 Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
16.99.19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
16.99.20
....
16.99.90 Αποσβεσμένα έξοδα μετεγκαταστάσεως
16.99.91
....
16.99.99

17. ....

18. **ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

18.00 **Τίτλοι πάγιας επένδυσης**
18.00.00 **Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού** 9852
18.00.00.00
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
18.00.00.02
18.00.01 ....

18.00.02 ....

18.00.03 ....

18.00.04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού — 9852

18.00.04.00
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
18.00.04.99

18.00.05 ....

....

18.00.08 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εσωτερικού — 9852

18.00.08.00
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
18.00.08.99

18.00.09 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εξωτερικού — 9852

18.00.09.00
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
18.00.09.99

....

18.00.13 Συμμετοχές σε εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου

18.00.13.00
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
18.00.13.99

....

18.00.19 Λοιποί τίτλοι πάγιας επενδύσεως — 9851 — 9859

18.00.19.00
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
18.00.19.99

....

18.00.30 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση

18.00.30.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

....

18.00.98 Προβλέψεις για υποτίμηση

18.00.98.00
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
18.00.98.99

18.11 Δοσμένες εγγυήσεις

18.11.00
18.11.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.
18.11.99

18.12

18.12.00
18.12.01

18.12.99

18.13 **Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Δρχ.**

18.13.00 Δάνεια σε ΝΠΔΔ — 6211
18.13.01 Δάνεια σε ΝΠΙΔ — 6212
18.13.02 Δάνεια σε Φυσικά πρόσωπα — 6213
18.13.03 Δάνεια σε ΟΤΑ — 6214
[Περαιτέρω ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.]
18.13.99

18.14 **Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν.**

18.14.00
18.14.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

18.14.99

18.15
18.16
18.17
....
18.90
18.91
....
18.99

19. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(όμιλος λ/σμων προαιρετικής χρήσεως)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 10
191 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 11
192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 12
193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 13
194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 14
195 ΑΚΙΝΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 15
196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 16
197 ....
198 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 18

2.1.2 ΟΜΑΔΑ 2η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

20 Εμπορεύματα
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
25 Αναλώσιμα υλικά
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
27 ....
28 Είδη συσκευασίας
29 Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00
.... [Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.]
20.98 Εκπτώσεις αγορών
20.99 Προϋπολογισμένες αγορές (λ/58.14)

21.	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	
21.00		
....	[Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.]	
21.99		
22.	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	
22.00		
....	[Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.]	
22.99		
23.	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	
23.00		
....	[Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.]	
23.99		
24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
24.00		
....	[Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.]	
24.98	Εκπτώσεις αγορών	
24.99	Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.24)	
25.	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	
25.00	**Μικρά εργαλεία**	
	25.00.00 Εργαλεία μικρής διάρκειας και αξίας	1841
	25.00.01	
25.01	**Στερεά Καύσιμα**	
	25.01.00 Λιγνίτης	1612
	25.01.01	
25.02	**Πετρέλαια**	
	25.02.00 Πετρέλαιο Θέρμανσης	1611
	25.02.01 Πετρέλαιο κίνησης	1611
25.03	**Μαζούτ**	
	25.03.00 Μαζούτ θέρμανσης	1611
	25.03.01 Μαζούτ κίνησης	1611
	25.03.02	
25.04	**Λοιπά Καύσιμα - λιπαντικά**	
	25.04.00 Φυσικό αέριο	1613
	25.04.01 Φωταέριο	1613
	25.04.02 Υγραέριο	1613
	25.04.03	
	25.04.10 Λιπαντικά μηχανών	1613
	25.04.11 Λιπαντικά αυτοκινήτων	1613
	25.04.12	
25.05	**Διάφορα αναλώσιμα υλικά**	
	25.05.00 Ηλεκτρικοί λαμπτήρες	1292
	25.05.01	
	25.05.03 Υλικό εκπαιδεύσεως	1831
	25.05.04 Τηλεπικοινωνιακό υλικό	1779
	25.05.05	
	25.05.07 Είδη αθλητισμού	1271
	25.05.08 Είδη ψυχαγωγίας	1272
	25.05.09	
	25.05.11 Είδη απογραφής αυτοκινήτου	1291
	25.05.12	
	25.05.14 Αέρια ψύξης	1614

	25.05.15		
	25.05.16	Παράσημα και μετάλλια	1821
	25.05.17	Μεμβράνες πτυχίων	1891
	25.05.18		
	25.05.21	Είδη καθαριότητας και ευπρεπισμού	1381 και 1382
	25.05.22		
	25.05.29	Υλικά κτηνών μη κατονομαζόμενα ειδικώς	1149
	25.05.30	Κτηνιατρικό υλικό μη κατονομαζόμενο ειδικώς	1339
	25.05.31	Φυτοπαθολογικό υλικό μη κατονομαζόμενο ειδικώς	1349
	25.05.32	Χημικό υλικό πυροσβεστήρων	1352
	25.05.33	Λοιπό Χημικό υλικό	1353
	25.05.34	Φιλμς	1741
	25.05.35	Ταινιοθήκες, σιδηρές θήκες και λοιπά υλικά	1743
	25.05.36	Λοιπό Κινηματογραφικό υλικό	1749
	25.05.37		
	25.05.40	Είδη λειτουργίας ιχθυογεννητικών σταθμών και πειραματικών αλιευτικών εγκαταστάσεων	1853
	25.05.41		
	25.05.60	Διάφορα αναλώσιμα υλικά μη κατονομαζόμενα	1899
25.06	**Υλικά συντήρησης και επισκευών**		
	25.06.00	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	1413
	25.06.01	Υλικά συντήρησης και επισκευής τουριστικών εγκαταστάσεων	1418
	25.06.02	Υλικά συντήρησης και επισκευής ναών, μνημείων, μουσείων, αρχαιολογικών χώρων	1419
	25.06.03	Υλικά συντήρησης και επισκευής αποθηκών	1423
	25.06.04	Υλικά συντήρησης και επισκευής λιμένων και λιμεν. εγκαταστάσεων	1424
	25.06.05	Υλικά συντήρησης & επισκευής οδών, γεφυρών και λοιπών συγκοιν. εγκαταστάσεων	1425
	25.06.06	Υλικά συντήρησης επισκευής υδ/λικών, αρδευτικών & λοιπών εγγειοβελ/κών έργων	1428
	25.06.07		
	25.06.09	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων	1429
	25.06.10		
	25.06.11	Υλικά συντήρησης και επισκευής τηλεπικοινωνιακών μέσων	1436
	25.06.12	Υλικά συντήρησης και επισκευής επίπλων και σκευών	1438
	25.06.13	Υλικά συντήρησης και επισκευής μηχανών και λοιπού εξοπλισμού	1439
	25.06.14		
	25.06.15	Υλικά συντήρησης και επισκευής μεταφορικών μέσων ξηράς	1431
	25.06.16	Υλικά συντήρησης και επισκευής πλωτών μέσων - δεξαμενών	1432
	25.06.17	Υλικά συντήρησης και επισκευής αεροσκαφών	1433
	25.06.18	Υλικά συντήρησης και επισκευής πυροσβεστικών οχημάτων	1434
	25.06.19		
25.08	**Γραφική ύλη - Υλικά εκτυπώσεων και συναφή**		
	25.08.00	Γραφική ύλη	1261 και 1262
	25.08.01	Μικροαντικείμενα γραφείου	1261 και 1262
	25.08.02	Έντυπα και δελτία μηχανογράφησης	1293
	25.08.03		
	25.08.09	Υλικά εκτυπώσεων και βιβλιοδετήσεων	1719
	25.08.10	Υλικά τυπογραφήσεων και σχεδιάσεων	1729
	25.08.11	Υλικά φωτογραφικά και φωτοτυπικά	1731
25.09	**Υγειονομικό - Φαρμακευτικό υλικό**		
	25.09.00	Υγειονομικό υλικό	1311
	25.09.01	Φαρμακευτικό υλικό	1312
	25.09.02	Ορθοπεδικό, προσθετικό και λοιπό υλικό αναπήρων	1313
	25.09.03	Υλικό αιμοδοσίας	1329

	25.09.04	Απολυμαντικό υλικό	1355
25.10	Είδη διατροφής, ιματισμού, υπόδησης και εξάρτησης		
	25.10.00	Τρόφιμα - Ποτά - Καπνός	1511
	25.10.01		
	25.10.03	Νομή	1513
	25.10.04		
	25.10.09	Λοιπά είδη διατροφής	1519
	25.10.10		
	25.10.11	Τήβεννοι καθηγητών και Επίτιμων διδακτόρων	1521
	25.10.12	Στολές Φυλάκων	1522
	25.10.13	Στολές Νοσοκόμων	1526
	25.10.14	Στολές κλητήρων	1527
	25.10.15	Στολές λοιπού προσωπικού	1528
	25.10.16		
	25.10.19	Ιματισμός λοιπών περιπτώσεων	1529
	25.10.20		
	25.10.21	Υποδήματα	1531
	25.10.22	Υλικά υπόδησης	1532
	25.10.23		
	25.10.29	Υλικά εξάρτησης	1549
25.11	Αναλώσιμα υλικά κατασκηνώσεων		
	25.11.00	Σκεύη μαγειρείου και εστίασης μη ειδικώς κατονομαζόμενα	1129
	25.11.01	Κλινοστρωμνές και είδη κατασκηνώσεως μη κατονομαζόμενα	1139
	25.11.02		
....			
25.90			
....			
25.99	Προϋπολογισμένες αγορές αναλωσίμων υλικών (Λ/58.25)		

26.		ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ	
	26.00	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων ξηράς	**1431**
	26.01	Ανταλλακτικά πλωτών μέσων - δεξαμενών	**1432**
	26.02	Ανταλλακτικά αεροσκαφών	**1433**
	26.03	Ανταλλακτικά πυροσβεστικών οχημάτων	**1434**
	26.04	Ελαστικά	**1435**
	26.05		
			
	26.09	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	**1439**
			
	26.11	Εξαρτήματα, εργαλεία, πρώτες ύλες κ.λ.π. για την κατασκευή και επισκευή οργάνων εκπαίδευσης	**1441**
			
	26.99	Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών παγίων (Λ/58.26)	
27.			
28.		ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
	28.00	[Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ]	
			
	28.98	Εκπτώσεις αγορών	

28.99 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/58.28)

29. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

290 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/20)
291 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/21)
292 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/22)
293 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/23)
294 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/24)
295 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/25)

296 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/26)
297 ....
298 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/28)

2.1.3 ΟΜΑΔΑ 3η : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

30 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (λογ. 70,71 και 73)
31 Απαιτήσεις από φόρους, κοινωνικούς πόρους, επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες (λογ. 72, 74 και 75)
32 Παραγγελίες στο εξωτερικό
33 Χρεώστες διάφοροι
34 Χρεόγραφα
35 Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων
36 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
37 ....
38 Χρηματικά διαθέσιμα
39 Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων 'άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

30. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ [Λ/70, 71 και 73]

30.00 Απαιτήσεις στο εσωτερικό από ιδιώτες
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
30.01 Απαιτήσεις από το εξωτερικό
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
30.04 ....
....
30.10 Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
30.11 Απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ. εκτός ΟΤΑ
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
30.12 Απαιτήσεις από Δημόσιες Επιχειρήσεις
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

30.13 **<u>Απαιτήσεις από ΟΤΑ</u>**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

30.14

30.15 Προκαταβολές πελατών

30.16 Πελάτες - παρακρατημένες εγγυήσεις

....

30.97 **<u>Επισφαλείς απαιτήσεις</u>**

30.97.00 <u>Επισφαλείς απαιτήσεις από ιδιώτες</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.00)

30.97.01

30.97.02

30.97.03 <u>Επισφαλείς απαιτήσεις από το εξωτερικό</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.03)

30.97.04 ....

....

30.97.10 <u>Επισφαλείς απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.10)

30.97.11 <u>Επισφαλείς απαιτήσεις από ΝΠΔΔ εκτός ΟΤΑ</u>

(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.11)

30.97.12 <u>Επισφαλείς απαιτήσεις από Δημόσιες Επιχειρήσεις</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.12)

30.97.13 <u>Επισφαλείς απαιτήσεις από ΟΤΑ</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.13)

30.97.14

30.97.15 ....

....

30.97.99

30.98 **<u>Επίδικες απαιτήσεις</u>**

30.98.00 <u>Επίδικες απαιτήσεις απο ιδιώτες</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.00)

30.98.01

30.98.02

30.98.03 <u>Επίδικες απαιτήσεις απο το εξωτερικό</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.03)

30.98.04 ....

....

30.98.10 <u>Επίδικες απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.10)

30.98.11 <u>Επίδικες απαιτήσεις από ΝΠΔΔ εκτός ΟΤΑ)</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.11)

30.98.12 <u>Επίδικες απαιτήσεις από Δημόσιες Επιχειρήσεις</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.12)

30.98.13 <u>Επίδικες απαιτήσεις από ΟΤΑ.</u>
(ανάπτυξη ανάλογη του Λ/30.13)

30.98.14

30.98.15 ....

31. **<u>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ, ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ [Λ/72, 74 και 75]</u>**

31.00 **<u>Απαιτήσεις τελών από ιδιώτες</u>**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.01

31.02

....

31.20 Απαιτήσεις από Φόρους, Κοινωνικούς πόρους, τέλη και Δικαιώματα
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.30 Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.31 Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού για κοινωνική πρόνοια
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.32 Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού για εκπαίδευση
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.33 Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού για λοιπούς σκοπούς
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.34 Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις για το κόστος κρατικών αρμοδιοτήτων στις Νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.40 Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και εισφορές ΝΠΔΔ, Οργανισμών ή Ειδικών λογαριασμών
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.45 Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και εισφορές ΝΠΔΔ, Οργανισμών ή ιδρυμάτων
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.50 Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις ξένων κρατών και οργανισμών αλλοδαπής
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.51 Απαιτήσεις από λοιπές επιχορηγήσεις
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.60 Απαιτήσεις από μισθώματα κινητής και ακίνητης περιουσίας
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.61 Λοιπές απαιτήσεις από παρεπόμενες δραστηριότητες του ΝΠΔΔ
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

31.62 ....

....

31.97 Επισφαλείς απαιτήσεις από τέλη, φόρους, κοινωνικούς πόρους, επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες
(ανάπτυξη ανάλογη του λογαριασμού 31 ανωτέρω)

31.98 Επίδικες απαιτήσεις από εισφορές, φόρους, κοινωνικούς πόρους επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες
(ανάπτυξη ανάλογη του λογαριασμού 31 ανωτέρω)

31.99 ....

32. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

....
32.90
....
32.99

33. **ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**

33.00 **Προκαταβολές προσωπικού**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
33.01 **Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού**
33.02 **Δάνεια προσωπικού**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
....
33.10 **Γραμμάτια Εισπρακτέα**
....
33.12 ....
33.13 **Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι**
33.13.00 Προκαταβολή Φόρου εισοδήματος
33.13.01 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών
33.13.02 ....
33.13.05 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος αμοιβαίων κεφαλαίων
33.13.06 Παρακρατημένος φόρος από τόκους
33.13.07 ....
33.13.99 Λοιποί παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος
33.14 ....
....
33.17 **Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
....
33.23 **Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων**
33.23.00 [Εισπρακτέα] έξοδα που έγιναν για λογ/σμό τρίτων
33.23.01 [Εισπρακτέες] πληρωμές για λογ/σμό τρίτων
33.23.02 [Εισπρακτέα] έξοδα δικαστικών, διαγωνισμών κ.λ.π.
33.23.03 ....
....
33.23.09 [Εισπρακτέα] έξοδα που έγιναν παρελθόντων ετών
....
33.23.99
33.24 **Βραχυπρόθεσμα δάνεια**
33.24.00 **Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε ΝΠΔΔ**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
33.24.01 **Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε ΝΠΙΔ**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
33.24.02 **Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε φυσικά πρόσωπα**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
33.24.03 **Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε ΟΤΑ**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
33.24.04 ....
....
33.24.99
....
33.95 **Λοιποί χρεώστες**
33.95.00 Δάνεια σε οργανισμούς, Σωματεία κ.λ.π.
33.95.01 Δάνεια σε υποτρόφους
33.95.02 Δάνεια σε σεισμόπληκτους
....

	33.95.09	Δάνεια λοιπών ειδικών περιπτώσεων	
			
	33.95.99	Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	
33.96			
33.97	Χρεώστες Διάφοροι Επισφαλείς (ανάπτυξη ανάλογη του λ/33 ανωτέρω)		
33.98	Χρεώστες Διάφοροι Επίδικοι (ανάπτυξη ανάλογη του λ/33 ανωτέρω)		
34.	**ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ**		
34.00	**Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εσωτερικού**		**9852**
34.01	**Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εσωτερικού**		**9852**
....			
34.04	**Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εσωτερικού και εξωτερικού**		**_**
34.05	**Ομολογίες Ελληνικών δανείων**		**9851**
....			
34.07	**Μερίδια αμοιβαίων Κεφαλαίων Εσωτερικού**		**9859**
34.08	**Έντοκα Γραμμάτια ελληνικού Δημοσίου**		**9859**
34.09	**Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού**		**9859**
34.10	**Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εξωτερικού**		**9852**
34.11	**Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εξωτερικού**		**9852**
....			
34.15	**Ομολογίες Αλλοδαπών δανείων**		**9851**
34.16	**Τραπεζικά ομόλογα**		**9851**
34.17	**Μερίδα αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού**		**9859**
34.18	**Ομόλογα Δημοσίου**		**9851**
34.19	**Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού**		**9859**
....			
34.24	**Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση**		**_**
....			
34.98	**Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων** (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)		
34.99			
35.	**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ**		
35.00			
35.01	**Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση**		
35.02	**Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογαριασμοί προς απόδοση**		
35.03	**Πάγιες προκαταβολές**		
35.04	**Πιστώσεις υπέρ τρίτων**		
35.10	Υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής (αναπτύσσεται κατά υπόλογο και ένταλμα)		
....			
35.99			
36.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**		
36.00	**Έξοδα επομένων χρήσεων** **(ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων)**		
36.01	**Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα** **(ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων και κατά οφειλέτη)**		
36.02	.... (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες Ν.Π.Δ.Δ.)		
37.			

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο
38.01 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών
38.02 Ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη
38.03 Καταθέσεις όψεως σε δρχ.
38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ.
38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.
38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.
38.07
....
38.99

39. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
[Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως]

390 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/30]
391 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ, ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/10]
392 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/32]
393 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/33]
394 ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ [ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/34]
395 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/35]
396 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/36]
397 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΑΛΛΩΝ ΝΠΔΔ ΣΕ ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΕΩΣ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/37]
398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/38]

2.1.4. ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

40 Κεφάλαιο
41 Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής
42 Αποτελέσματα εις νέο
43 Επιχορηγήσεις επενδύσεων
44 Προβλέψεις
45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
46 ....
47 ....
48 Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα
49 Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.10 Καταβλημένο Κεφάλαιο Ν.Π.Δ.Δ.

40.11 Οφειλόμενο Κεφάλαιο Ν.Π.Δ.Δ.
40.20
40.21
40.22
40.23
......
40.90
40.91
....
40.99

41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
....
41.02 Τακτικό Αποθεματικό
41.03 Αποθεματικά Καταστατικού
41.04 Ειδικά Αποθεματικά
41.05 Έκτακτα Αποθεματικά
41.06 Διαφορές από Αναπροσαρμογή αξίας Τίτλων
41.07 Διαφορές από Αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
41.08 Αποθεματικό για κάλυψη υποτίμησης τίτλων
....
41.12 Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους
....
41.15 Αξία ακινήτων και λοιπών πάγιων στοιχείων παραχωρηθέντων δωρεάν
(αναπτύσσεται κατά δωρούμενο είδος)
....
41.90
41.91
....
41.99

42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ
42.00 Πλεονάσματα εις νέον
(αναπτύσσεται κατά χρήση)
42.01 Έλλειμμα χρήσεως εις νέον
42.02 Ελλείμματα προηγουμένων χρήσεων
(αναπτύσσεται κατά χρήση)
42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγουμένων χρήσεων
....
42.99 ....

43. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
43.00 Επιχορηγήσεις μέσω Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού
43.00.00 Επιχορηγήσεις για απαλλοτριώσεις

43.00.00.00	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση υδραυλικών και λιμενικών έργων	9111
43.00.00.01	Επιχορηγήσεις γι 'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων	9112
43.00.00.02	Επιχορηγήσεις γι 'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων	9113
43.00.00.03	Επιχορηγήσεις γι 'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εξυγιαντικών έργων	9114
43.00.00.04	Επιχορηγήσεις γι 'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αθλητισμού	9115

	43.00.00.05	Επιχορηγήσεις γι 'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9116
	43.00.00.06	Επιχορηγήσεις γι 'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αποστράγγισης	9117
	43.00.00.07	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση αποχετευτικών έργων	9118
	43.00.00.09	Επιχορηγήσεις γι 'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για λοιπούς σκοπούς	9119
43.00.01	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων και των εγκαταστάσεων αυτών		
	43.00.01.00	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση ξενοδοχείων, ξενώνων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9121
	43.00.01.01	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση διδακτηρίων βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κλπ καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9122
	43.00.01.02	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ 'αυτά	9123
	43.00.01.03	Επιχορηγήσεις για αγορα, επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών καθώς και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9124
	43.00.01.04	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζουν Δημόσιες Υπηρεσίες ή ΝΠΔΔ	9125
	43.00.01.05	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιριων που μισθώνονται για στέγαση Δημ. Υπηρεσιών ή ΝΠΔΔ.	9126
	43.00.01.09	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9129
43.00.02	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά		
	43.00.02.00	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση ξενοδοχείων και ξενώνων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9131
	43.00.02.01	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κλπ καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9132
	43.00.02.02	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9133
	43.00.02.03	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση λαϊκών κατοικιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9134
	43.00.02.09	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση λοιπών κατοικιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9139
43.00.03	Επιχορηγήσεις για μηχανικό και λοιπό κεφαλαιουχικό εξοπλισμό		
	43.00.03.00	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια κινητηρίων μηχανών, μηχανημάτων και μηχανικών συσκευών μη ηλεκτρικών (πλην μηχανών γραφείων)	9141
	43.00.03.01	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μηχανών γραφείων (δακτυλογραφήσεων, φωτοτυπικών, πολυγραφήσεων, αριθμομηχανών κλπ).	9142
	43.00.03.02	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια ηλεκτρικών μηχανημάτων και συσκευών (πλην τηλεπικοινωνιακών, ηλεκτρακουστικών και συσκευών ψύξης και κλιματισμού).	9143
	43.00.03.03	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια τηλεπικοινωνιακών, ηλεκτρακουστικών συσκευών και οργάνων.	9144
	43.00.03.04	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια οργάνων ακρίβειας μέτρησης και έλεγχου κλπ.	9145

43.00.03.05	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια Ψυγείων, Ψυκτικών μηχανημάτων, μηχανημάτων κλιματισμού κλπ.	9146
43.00.03.06	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια επίπλων και σκευών	9147
43.00.03.09	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού.	9149
43.00.04	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μεταφορικών μέσων	
43.00.04.00	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πυροσβεστικών οχημάτων	9151
43.00.04.01	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια αυτοκινήτων	9152
43.00.04.02	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων και ποδηλάτων	9153
43.00.04.03	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πλωτών μέσων	9154
43.00.04.04	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια κτηνών	9155
43.00.04.05	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια εναέριων μέσων	9156
43.00.04.06	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια λοιπών μεταφορικών μέσων	9159
43.00.05	Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες	
43.00.05.00	Επιχορηγήσεις για επιστημονικές μελέτες και έρευνες	9161
43.00.05.01	Επιχορηγήσεις για μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	9162
43.00.05.02	Επιχορηγήσεις για μελέτες και έρευνες για αύξηση της αποδοτικότητας του Ν.Π.Δ.Δ.	9163
43.00.05.03	Επιχορηγήσεις για φυτώρια, υποδειγματικές καλλιέργειες, εκτροφεία, πειραματικές εργασίες κ.λ.π.	9164
43.00.05.09	Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες που δε κατονομάζονται ειδικά.	9159
43.00.06	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων	
43.00.06.00	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση συγκοινωνιακών έργων	9171
43.00.06.01	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση λιμενικών έργων	9172
43.00.06.02	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9173
43.00.06.03	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων αποστράγγισης	9174
43.00.06.04	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση αποχετευτικών έργων	9175
43.00.06.05	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εγγειοβελτιωτικών έργων	9176
43.00.06.06	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων αθλητισμού	9177
43.00.06.07	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εξυγιαντικών έργων	9178
43.00.06.09	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά	9179
43.00.07	Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας	
43.00.07.00	Επιχορηγήσεις γι' αποδοχές προσωπικού	9211
43.00.07.01	Επιχορηγήσεις για εισφορές στο ΙΚΑ και λοιπούς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς.	9212
43.00.07.02	Επιχορηγήσεις για την καταβολή επιδομάτων	9213
43.00.07.03	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση συλλογικών Οργάνων διοίκησης	9214
43.00.07.04	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση οργάνων εποπτείας και ελέγχου	9215
43.00.07.05	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση πρόσθετης υπηρεσίας	9216
43.00.07.06	Επιχορηγήσεις για την καταβολή οδοιπορικών εξόδων όσων μετακινούνται στην ημεδαπή υπαλλήλων ή μη	9217

43.00.07.07	Επιχορηγήσεις για την καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης όσων μετακινούνται στην ημεδαπή υπαλλήλων ή μη.	9218
43.00.07.09	Επιχορηγήσεις για την καταβολή οδοιπορικών εξόδων, υπαλλήλων ή μη	9219
43.00.07.10	Επιχορηγήσεις για την καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης υπαλλήλων ή μη, που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα.	9221
43.00.07.11	Επιχορηγήσεις γι' αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα φυσικού ή νομικού προσώπου.	9222
43.00.07.12	Επιχορηγήσεις για έξοδα κίνησης όσων μετακινούνται εντός έδρας για εκτέλεση υπηρεσίας	9223
43.00.07.13	Επιχορηγήσεις για αποζημιώσεις απολυομένων.	9224
43.00.07.14	Επιχορηγήσεις για προμήθειες λειτουργίας των Διοικητικών Υπηρεσιών	9225
43.00.07.15	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή ταχυδρομικών, τηλεφωνικών και τηλεγραφικών εξόδων των Διοικητικών Υπηρεσιών.	9226
43.00.07.16	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή μισθωμάτων.	9227
43.00.07.17	Επιχορηγήσεις για έξοδα καθαριότητας, θέρμανσης, ύδρευσης και φωτισμού Διοικητικών Υπηρεσιών.	9228
43.00.07.19	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή λοιπών δαπανών διοίκησης και λειτουργίας.	9229

43.00.08 <u>Επιχορηγήσεις γι' αγορά εδαφών</u>

43.00.08.00	Επιχορηγήσεις γι' αγορά οικοπέδων	9241
43.00.08.01	Επιχορηγήσεις γι' αγορά αγρών	9242

43.00.09 <u>Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς</u>

43.00.09.00	Επιχορηγήσεις για διαφημίσεις	9291
43.00.09.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες εκπαίδευσης	9292
43.00.09.09	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες	9299

43.01 <u>Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων</u>

43.01.00 <u>Επιχορηγήσεις για έξοδα απαλλοτριώσεων</u>

43.01.00.00	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση υδραυλικών και λιμενικών έργων	9311
43.01.00.01	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων	9312
43.01.00.02	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων	9313
43.01.00.03	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εξυγιαντικών έργων	9314
43.01.00.04	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αθλητισμού	9315
43.01.00.05	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9316
43.01.00.06	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αποστράγγισης	9317
43.01.00.07	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση αποχετευτικών έργων	9318
43.01.00.09	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ακινήτων που απαλλοτριώνονται για λοιπούς σκοπούς	9319

43.01.01 <u>Επιχορηγήσεις γι' αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά</u>

43.01.01.00	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση ξενοδοχείων και ξενώνων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9321
43.01.01.01	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κλπ καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9322

	43.01.01.02	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9323
	43.01.01.03	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9324
	43.01.01.04	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζουν Δημόσιες Υπηρεσίες ή ΝΠΔΔ	9325
	43.01.01.05	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση κτιρίων που μισθώνονται για στέγαση Δημ. Υπηρεσιών ή ΝΠΔΔ.	9326
	43.01.01.06	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9329
43.01.02	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά		
	43.01.02.00	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση ξενοδοχείων και ξενώνων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ 'αυτά	9331
	43.01.02.01	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κλπ καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9332
	43.01.02.02	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9333
	43.01.02.03	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση λαϊκών κατοικιών και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9334
	43.01.02.09	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση λοιπών κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.	9339
43.01.03	Επιχορηγήσεις για μηχανικό και λοιπό κεφαλαιουχικό εξοπλισμό μέσω Π.Δ.Ε.		
	43.01.03.00	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια κινητήριων μηχανών, μηχανημάτων, μηχανικών συσκευών μη ηλεκτρικών (πλην μηχανών γραφείων)	9341
	43.01.03.01	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μηχανών γραφείων (δακτυλογραφήσεων, φωτοτυπιών , πολυγραφήσεων, αριθμομηχανών κλπ)	9342
	43.01.03.02	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια ηλεκτρικών μηχανημάτων και συσκευών (πλην τηλεπικοινωνιακών, ηλεκτρακουστικών και συσκευών Ψύξης και κλιματισμού).	9343
	43.01.03.03	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια τηλεπικοινωνιακών, και ηλετρακουστικών συσκευών και οργάνων.	9344
	43.01.03.04	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια οργάνων ακρίβειας μέτρησης και ελέγχου κλπ.	9345
	43.01.03.05	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια Ψυγείων, Ψυκτικών μηχανημάτων, μηχανημάτων κλιματισμού κλπ.	9346
	43.01.03.06	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια επίπλων και σκευών	9347
	43.01.03.09	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού.	9349
43.01.04	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μεταφορικών μέσων		
	43.01.04.00	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πυροσβεστικών οχημάτων	9351
	43.01.04.01	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια αυτοκινήτων	9352
	43.01.04.02	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων και ποδηλάτων	9353
	43.01.04.03	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πλωτών μέσων	9354
	43.01.04.04	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια κτηνών	9355
	43.01.04.05	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια εναέριων μέσων	9356

	43.01.04.09	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια λοιπών μεταφορικών μέσων	9359
43.01.05	**Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες**		
	43.01.05.00	Επιχορηγήσεις για επιστημονικές μελέτες και έρευνες	9361
	43.01.05.01	Επιχορηγήσεις για μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	9362
	43.01.05.02	Επιχορηγήσεις για μελέτες και έρευνες για αύξηση της αποδοτικότητας του Ν.Π.Δ.Δ.	9363
	43.01.05.03	Επιχορηγήσεις για φυτώρια, υποδειγματικές καλλιέργειες, εκτροφεία, πειραματικές εργασίες κ.λ.π.	9364
	43.01.05.09	Επιχορηγήσεις για μελέτες , έρευνες και πειραματικές εργασίες που δεν κατονομάζονται ειδικά.	9369
43.01.06	**Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων**		
	43.01.06.00	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση συγκοινωνιακών έργων	9371
	43.01.06.01	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση λιμενικών έργων	9372
	43.01.06.02	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9373
	43.01.06.03	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση κ' συντήρηση έργων αποστράγγισης	9374
	43.01.06.04	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση αποχετευτικών έργων	9375
	43.01.06.05	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εγγειοβελτιωτικών έργων	9376
	43.01.06.06	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων αθλητισμού	9377
	43.01.06.07	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εξυγιαντικών έργων	9378
	43.01.06.09	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά.	9379
43.01.07	**Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας μέσω Π.Δ.Ε.**		
	43.01.07.00	Επιχορηγήσεις γι' αποδοχές προσωπικού	9411
	43.01.07.01	Επιχορηγήσεις για εισφορές στο ΙΚΑ και λοιπούς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς .	9412
	43.01.07.02	Επιχορηγήσεις για την καταβολή επιδομάτων	9413
	43.01.07.03	Επιχορηγήσεις γι' αποζημιώσεις συλλογικών οργάνων διοίκησης	9414
	43.01.07.04	Επιχορηγήσεις γι' αποζημιώσεις οργάνων εποπτείας και ελέγχου	9415
	43.01.07.05	Επιχορηγήσεις γι' αποζημιώσεις πρόσθετης υπηρεσίας	9416
	43.01.07.06	Επιχορηγήσεις για την καταβολή οδοιπορικών εξόδων όσων μετακινούνται στην ημεδαπή υπαλλήλων ή μη	9417
	43.01.07.07	Επιχορηγήσεις για την καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη	9418
	43.01.07.09	Επιχορηγήσεις για την καταβολή οδοιπορικών εξόδων υπαλλήλων ή μη που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα.	9419
	43.01.07.10	Επιχορηγήσεις για την καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης υπαλλήλων ή μη που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα.	9421
	43.01.07.11	Επιχορηγήσεις γι' αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα φυσικού ή νομικού προσώπου.	9422
	43.01.07.12	Επιχορηγήσεις για έξοδα κίνησης όσων μετακινούνται εντός έδρας για εκτέλεση υπηρεσίας	9423
	43.01.07.13	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση απολυομένων.	9424

		43.01.07.14	Επιχορηγήσεις για προμήθειες λειτουργίας των Διοικητικών Υπηρεσιών	9425
		43.01.07.15	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή ταχυδρομικών, τηλεφωνικών και τηλεγραφικών εξόδων των Διοικητικών Υπηρεσιών.	9426
		43.01.07.16	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή μισθωμάτων.	9427
		43.01.07.17	Επιχορηγήσεις για έξοδα καθαριότητας, θέρμανσης, ύδρευσης και φωτισμού Διοικητικών Υπηρεσιών.	9428
		43.01.07.19	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή λοιπών δαπανών	9429
	43.01.08	Επιχορηγήσεις για την αγορά εδαφών		
		43.01.08.00	Επιχορηγήσεις για την αγορά οικοπέδων	9441
		43.01.08.01	Επιχορηγήσεις για την αγορά αγρών	9442
	43.01.09	Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς		
		43.01.09.00	Επιχορηγήσεις για διαφημίσεις	9491
		43.01.09.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες εκπαίδευσης	9492
		43.01.09.09	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες	9499
43.02	**Επιχορηγήσεις άλλων ΝΠΔΔ, Οργανισμών ή ειδικών λογ/σμών**			
	43.02.00	Επιχορηγήσεις για έξοδα απαλλοτριώσεων		
		43.02.00.00	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση υδραυλικών και λιμενικών έργων	9511
		43.02.00.01	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση συγκοινωνιακών έργων	9512
		43.02.00.02	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων	9513
		43.02.00.03	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εξυγιαντικών έργων	9514
		43.02.00.04	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αθλητισμού	9515
		43.02.00.05	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9516
		43.02.00.06	Επιχορηγήσεις γι'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση έργων αποστράγγισης	9517
		43.02.00.07	Επιχορηγήσεις γι'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση αποχετευτικών έργων	9518
		43.02.00.09	Επιχορηγήσεις γι'αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για λοιπούς σκοπούς	9519
	43.02.01	Επιχορηγήσεις γι'αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά		
		43.02.01.00	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση ξενοδοχείων και ξενώνων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9521
		43.02.01.01	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κλπ καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9522
		43.02.01.02	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και για κάθε εγκαταστάσεις σ' αυτά	9523
		43.02.01.03	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9524
		43.02.01.04	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση κτιρίων που στεγάζουν Δημόσιες Υπηρεσίες ή ΝΠΔΔ	9525
		43.02.01.05	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση κτιρίων που μισθώνονται για στέγαση Δημ. Υπηρεσιών ή ΝΠΔΔ.	9526
		43.02.01.09	Επιχορηγήσεις γι' αγορά , επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9529

43.02.02	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά μέσω προϋπολογισμού άλλων ΝΠΔΔ, Οργανισμών κλπ.		
	43.02.02.00	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση ξενοδοχείων και ξενώνων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9531
	43.02.02.01	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, μουσείων, μνημείων κλπ καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9532
	43.02.02.02	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά	9533
	43.02.02.03	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση λαϊκών κατοικιών και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτές	9534
	43.02.02.09	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση λοιπών κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.	9539
43.02.03	Επιχορηγήσεις για μηχανικό και λοιπό κεφαλαιουχικό εξοπλισμό		
	43.02.03.00	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια κινητήριων μηχανών, μηχανημάτων, μηχανικών συσκευών μη ηλεκτρικών (πλην μηχανών γραφείων)	9541
	43.02.03.01	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μηχανών γραφείων (δακτυλογραφήσεων, φωτοτυπιών, πολυγραφήσεων, αριθμομηχανών κλπ)	9542
	43.02.03.02	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια ηλεκτρικών μηχανημάτων και συσκευών (πλην τηλεπικοινωνιακών, ηλεκτρακουστικών και συσκευών Ψύξης και κλιματισμού)	9543
	43.02.03.03	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια τηλεπικοινωνιακών, και ηλετρακουστικών συσκευών και οργάνων.	9544
	43.02.03.04	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια οργάνων ακρίβειας μέτρησης και ελέγχου κλπ.	9545
	43.02.03.05	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια Ψυγείων, Ψυκτικών μηχανημάτων, μηχανημάτων κλιματισμού κλπ.	9546
	43.02.03.06	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια επίπλων και σκευών	9647
	43.02.03.09	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχικού εξοπλισμού.	9549
43.02.04	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μεταφορικών μέσων		
	43.02.04.00	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πυροσβεστικών οχημάτων	9551
	43.02.04.01	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια αυτοκινήτων	9552
	43.02.04.02	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων και ποδηλάτων	9553
	43.02.04.03	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πλωτών μέσων	9554
	43.02.04.04	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια κτηνών	9555
	43.02.04.05	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια εναέριων μέσων	9556
	43.02.04.09	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια λοιπών μεταφορικών μέσων	9559
43.02.05	Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες		
	43.02.05.00	Επιχορηγήσεις για επιστημονικές μελέτες και έρευνες	9561
	43.02.05.01	Επιχορηγήσεις για μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	9562
	43.02.05.02	Επιχορηγήσεις για μελέτες και έρευνες για αύξηση της αποδοτικότητας του Ν.Π.Δ.Δ.	9563
	43.02.05.03	Επιχορηγήσεις για φυτώρια, υποδειγματικές καλλιέργειες, εκτροφεία, πειραματικές εργασίες κ.λ.π.	9564
	43.02.05.09	Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες που δεν κατονομάζονται ειδικά.	9569
43.02.06	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων		

	43.02.06.00	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση συγκοινωνιακών έργων	9571
	43.02.06.01	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση λιμενικών έργων	9572
	43.02.06.02	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων ύδρευσης και άρδευσης	9573
	43.02.06.03	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων αποστράγγισης	9574
	43.02.06.04	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση αποχετευτικών έργων	9575
	43.02.06.05	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εγγειοβελτιωτικών έργων	9576
	43.02.06.06	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων αθλητισμού	9577
	43.02.06.07	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εξυγιαντικών έργων	9578
	43.02.06.09	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά.	9579
43.02.07	<u>Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας</u>		
	43.02.07.00	Επιχορηγήσεις γι' αποδοχές προσωπικού	9611
	43.02.07.01	Επιχορηγήσεις για εισφορές στο ΙΚΑ και λοιπούς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς.	9612
	43.02.07.02	Επιχορηγήσεις για την καταβολή επιδομάτων	9613
	43.02.07.03	Επιχορηγήσεις γι' αποζημιώσεις συλλογικών οργάνων διοίκησης	9614
	43.02.07.04	Επιχορηγήσεις γι' αποζημιώσεις οργάνων εποπτείας και ελέγχου	9615
	43.02.07.05	Επιχορηγήσεις γι' αποζημιώσεις πρόσθετης υπηρεσίας	9616
	43.02.07.06	Επιχορηγήσεις για την καταβολή οδοιπορικών εξόδων όσων μετακινούνται στην ημεδαπή υπαλλήλων ή μη	9617
	43.02.07.07	Επιχορηγήσεις για την καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης όσων μετακινούνται στην ημεδαπή, υπαλλήλων ή μη	9618
	43.02.07.09	Επιχορηγήσεις για την καταβολή οδοιπορικών εξόδων υπαλλήλων ή μη που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα.	9619
	43.02.07.10	Επιχορηγήσεις για την καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης υπαλλήλων ή μη που μετακινούνται για εκτέλεση υπηρεσίας απ' την ημεδαπή στην αλλοδαπή ή και αντίστροφα.	9621
	43.02.07.11	Επιχορηγήσεις γι' αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα φυσικού ή νομικού προσώπου.	9622
	43.02.07.12	Επιχορηγήσεις για έξοδα κίνησης όσων μετακινούνται εντός έδρας για εκτέλεση υπηρεσίας	9623
	43.02.07.13	Επιχορηγήσεις γι' αποζημίωση απολυομένων.	9624
	43.02.07.14	Επιχορηγήσεις για προμήθειες λειτουργίας των Διοικητικών Υπηρεσιών	9625
	43.02.07.15	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή ταχυδρομικών, τηλεφωνικών και τηλεγραφικών εξόδων των Διοικητικών Υπηρεσιών.	9626
	43.02.07.16	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή μισθωμάτων.	9627
	43.02.07.17	Επιχορηγήσεις για έξοδα καθαριότητας, θέρμανσης, ύδρευσης και φωτισμού Διοικητικών Υπηρεσιών.	9628
	43.02.07.19	Επιχορηγήσεις για την πληρωμή λοιπών δαπανών	9629
43.02.08	<u>Επιχορηγήσεις για την αγορά εδαφών</u>		
	43.02.08.00	Επιχορηγήσεις για την αγορά οικοπέδων	9641
	43.02.08.01	Επιχορηγήσεις για την αγορά αγρών	9642

	43.02.09	Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς	
	43.02.09.00	Επιχορηγήσεις για διαφημίσεις	9691
	43.02.09.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες εκπαίδευσης	9692
	43.02.09.09	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες	9699
43.04		**Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης [ΕΟΚ]**	
	43.04.00	Απαλλοτριώσεις	9911
	43.04.01	Αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων και εγκαταστάσεων	9912
	43.04.02	Ανέγερση κτιρίων και εγκαταστάσεων αυτών	9913
	43.04.03	Μηχανικός και λοιπός κεφαλαιουχικός εξοπλισμός	9914
	43.04.04	Μεταφορικά μέσα	9915
	43.04.05	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες	9916
	43.04.06	Εκτέλεση και συντήρηση έργων	9917
	43.04.07	Αγορά εδαφών	9918
	43.04.09	Λοιποί σκοποί	9919
43.05		**Επιχορηγήσεις Δημοσίων Επενδύσεων απ' το πρόγραμμα Σχολικής Στέγης (ΟΣΚ)**	
	43.05.00	Επιχορηγήσεις γι' απαλλοτρίωση ή αγορά ακινήτων	9481
	43.05.01	Επιχορηγήσεις για επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά.	9482
	43.05.02	Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση , προσθήκη και αποπεράτωση σχολικών κτιρίων	9483
	43.05.03	Επιχορηγήσεις για μελέτες σχολικών κτιρίων.	9484
	43.05.04	Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς.	9489
43.18		**Επιχορηγήσεις διαφόρων Υπουργείων για ειδικά έργα προγράμματος Δ.Ε.**	
	43.18.00	Υπουργείου Εσωτερικών	9471
	43.18.01	Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων	9472
	43.18.02	Υπουργείου Γεωργίας	9473
	43.18.03	Υπουργείου Πολιτισμού και Επιστημών	9474
	43.18.04	Υπουργείου Κοινωνικών Υπηρεσιών	9475
	43.18.05	Υπουργείου Δημοσίων Έργων	9476
	43.18.09	Λοιπών Υπουργείων	9479
43.19		**Επιχορηγήσεις απ' το Πρόγραμμα Παραμεθορίων περιοχών**	
	43.19.00	Εκτέλεση Έργων Προγράμματος παραμεθορίων περιοχών	9461
43.20		**Επιχορηγήσεις απ' το περιφερειακό Πρόγραμμα Δ.Ε. (ΣΑΝΤ)**	
	43.20.00	Επιχορηγήσεις Περιφερειακού Προγράμματος για έργα "Συγκοινωνιακά"	
	43.20.01	Επιχορηγήσεις Περιφερειακού Προγράμματος για έργα "Ύδρευσης "	
	43.20.02	Επιχορηγήσεις Περιφερειακού Προγράμματος για έργα "Γεωργο-κτηνοτροφικά"	9453
	43.20.03	Επιχορηγήσεις Περιφερειακού Προγράμματος για έργα "Διάφορα"	
	43.20.04	Επιχορηγήσεις Περιφερειακού Προγράμματος για έργα "Μελέτες"	
	43.20.05	Επιχορηγήσεις Περιφερειακού Προγράμματος για έργα "Αποχετεύσεις"	
	43.20.06	Επιχορηγήσεις Περιφερειακού Προγράμματος για έργα "Ειδικά Προγράμματα"	9457
	43.20.09	Επιχορηγήσεις Περιφερειακού Προγράμματος για έργα "Αποθεματικό εκτάκτων αναγκών"	9459
....			
43.99		**Επιχορηγήσεις επενδύσεων που δεν απορροφήθηκαν - αντίθετος λογαριασμός** (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 43 ανωτέρω)	

44. **ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

44.00 **Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία**

44.01 ....

....

44.09 **Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως**

44.10 **Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων**

44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		
44.12	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα		
44.13	Προβλέψεις για έξοδα προηγουμένων χρήσεων		
44.14	Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων		
44.15	Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων		
....			
44.90			
44.91			
....			
44.98	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις		
44.99			
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
45.00	Ομολογιακά δάνεια Δρχ.	**8711**	**και7112**
....			
45.04	Ομολογιακά δάνεια Ξ.Ν.	**8712**	
45.09	Δάνεια μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων		
	45.09.00 Δάνεια για έξοδα απαλλοτριώσεως		9711
	45.09.01 Δάνεια για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων και των εγκαταστάσεων σ' αυτά		9712
	45.09.02 Δάνεια για ανέγερση κτιρίων και για τις εγκαταστάσεις σ' αυτά		9713
	45.09.03 Δάνεια για μηχανικό και λοιπό κεφαλαιακό εξοπλισμό		9714
	45.09.04 Δάνεια για μεταφορικά μέσα.		9715
	45.09.05 Δάνεια για μελέτες, έρευνες, πειραμ. εργασίες		9716
	45.09.06 Δάνεια για εκτέλεση και συντήρηση έργων		9717
	45.09.07 Δάνεια για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας		9718
	45.09.08		
			
	45.09.11 Δάνεια για αγορά εδαφών		9721
			
	45.09.19 Δάνεια για λοιπούς σκοπούς		9729
45.10	Τράπεζες- Λ/σμός Μακροπροθ. Υποχρεώσεων Δρχ.	**8711**	**και 7113**
45.11	Τράπεζες Λ/σμός Μακροπροθ. Υποχρεώσεων με ρήτρα ΞΝ σε Δρχ	**8711**	**και 7113**
45.12	Τράπεζες- Λ/σμός Μακροπροθ. Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.	**8712**	
45.13	Ταμιευτήρια - Λ/σμός Μακροπροθ. Υποχρεώσεων	**8711**	
....			
45.22	Ελληνικό Δημόσιο		**7116**
45.23	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		
....			
45.98	**Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.**		
	45.98.00 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Ν.Π.Δ.Δ. ή αποκεντρωμένες Δημόσιες Υπηρεσίες	7114 και 7115	
	45.98.01		
	45.98.02		
			
	45.98.09 Λοιπά Μακροπρόθεσμα δάνεια εσωτερικού	8711 και 7119	
			
	45.98.99		
45.99	**Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ΞΝ**	**8712 και7121**	
	45.99.00		
	.... (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)		

45.99.99

46. ....

47. ....

48. **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ**
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ., σε περίπτωση παρακολουθήσεως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική.

49. **ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
493 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/43)
494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/44)
495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/45)
496 ....
497 ....
498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/48)

2.1.5 ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

50 Προμηθευτές
51 Γραμμάτια πληρωτέα
52 Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
53 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
57 ....
58 Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής
59 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Β. **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ**

50. **ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**
50.00 **Προμηθευτές εσωτερικού**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)
50.01 **Προμηθευτές εξωτερικού**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)
50.02 **Ελληνικό Δημόσιο**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)
50.03 **Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες επιχειρήσεις**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)
50.04 **Ο.Τ.Α.**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)
50.08 **Προμηθευτές εσωτερικού λογαριασμός πάγιων στοιχείων**
....

50.10 **Προκαταβολές σε προμηθευτές**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)
50.11 **Προμηθευτές - εγγυήσεις ειδών συσκευασίας**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)
50.12 **Προμηθευτές - παρακρατημένες εγγυήσεις**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)
50.13 **Προμηθευτές - αντίθετος λογ/σμός ειδών συσκευασίας**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)
....
50.90 Τρίτοι λογ/σμοί πωλήσεων εμπορευμάτων για λογαριασμό τους
....
50.99

51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.
51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων πληρωτέων Δρχ.
51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων πληρωτέων Ξ.Ν.
51.90 Υποσχετικές πληρωμές σε Δρχ.
51.91 Υποσχετικές πληρωμές σε Ξ.Ν.
51.92 Μη δουλευμένοι τόκοι Υποσχετικών Δρχ.
51.93 Μη δουλευμένοι τόκοι Υποσχετικών Ξ.Ν.
....
51.99 ....

52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
52.00	Τράπεζες εσωτερικού (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)	7113 και8711
52.01	Τράπεζες εξωτερικού (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)	7113 και8712
52.02	Λοιποί πιστωτικοί οργανισμοί	7119 και8711
....		
52.99		

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)
53.01
53.02
53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)
53.04
53.05
53.06 Οφειλόμενες δόσεις Τίτλων πάγιας επένδυσης
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)

53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)

53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων
53.09.00 Δικαιούχοι εγγυήσεων — 5611

	53.09.01	Δικαιούχοι παρακαταθηκών	5612
	53.09.02	Δικαιούχοι ασφαλειών	5613
			
	53.09.99		
53.17	**Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ.** (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)		
53.18	**Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.** (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)		
53.19	**Επιστρεπτέες επιχορηγήσεις** (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)		
53.20	**Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου και Τρίτων**		
	53.20.00	Ελληνικό Δημόσιο	8629 και 6629 και 5291
	53.20.01	ΝΠΔΔ και αποκεντρωμένες Δημ. Υπηρεσίες	8629 και 6629 και 5292
	53.20.02	Ο.Τ.Α.	8629 και 6629 και 5293
	53.20.03	Φυσικά Πρόσωπα	8629 και 6629 και 5294
	53.20.04	ΝΠΙΔ	8629 και 6629 και 5295
	53.20.05	Ειδικοί Λογαριασμοί	8629 και 6629 και 5296
	53.20.06	ΤΕΕ	8629 και 6629 και 5296
	53.20.07	Έσοδα Δημοσίου από ΦΠΑ	5297
			
	53.20.99		
53.90	**Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών** (Ανάπτυξη κατά δικαιούχο)		
....			
53.98	**Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.** (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)		
53.99	**Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.** (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)		

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.00 Φ.Π.Α.
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ., στα πλαίσια της Γνωμ. ΕΣΥΛ 243/2162/1995

54.01 Ειδικός φόρος καταναλώσεως (Ν. 2127/1993)
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

54.02 ....

54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού

- 54.03.00 Φόροι μισθωτών υπηρεσιών - συντάξεων
- 54.03.01 ....
- 54.03.03 Χαρτόσημα και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών συντάξεων
- 54.03.04 Φόρος αποζημιώσεων απολυμένων
- 54.03.05 ....
- 54.03.06 Χαρτόσημα και ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυμένων

54.04 Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων

- 54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών
- 54.04.01 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών
- 54.04.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

54.05 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

54.06 ....

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεων φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος

54.09 Λοιποί φόροι - τέλη

54.09.00 Φόρος μερισμάτων μετοχών
54.09.01 Φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών οργάνων
54.09.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών οργάνων
54.09.03 Φόρος τόκων
54.09.04 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων
54.09.05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές
54.09.06
54.09.07 Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας
54.09.08 Φόροι - Τέλη ανεγειρομένων οικοδομών
54.09.09 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
54.09.10 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων
54.09.11 Φόρος εισοδήματος από μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων
54.09.12 Φόρος αμοιβών εργολάβων
54.09.13 Φόρος εισοδήματος από τόκους
54.09.14 Φόρος Προμηθευτών
54.09.15 Τέλη ακίνητης περιουσίας

54.90 Αγγελιόσημο και ειδικός φόρος επί διαφημίσεων

....

54.99 Φόροι - τέλη προηγουμένων χρήσεων

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.00	**Φορείς Κυρίας ασφάλισης**	
55.00.00	ΙΚΑ	5241 και 8623 και 6623
55.00.01	ΤΣΑΥ	5242 και 8623 και 6623
55.00.02	ΤΣΜΕΔΕ	5243 και 8623 και 6623
55.00.03	ΤΣΝ	5244 και 8623 και 6623
55.00.04	ΝΑΤ	5245 και 8623 και 6623
55.00.05	ΤΑΠΟΤΕ	5249 και 8623 και 6623
55.00.06	ΤΑΚΕ	5253 και 8623 και 6623
55.00.07	ΤΣΑ	5255 και 8623 και 6623
....		
55.00.19	Λοιπά Ταμεία Κυρίας ασφάλισης	5259 και 8623 και 6623
55.01	**Φορείς Επικουρικής ασφάλισης**	
55.01.00	ΤΕΑΥ Ραδιοφωνίας και Τουρισμού	5254 και 8623 και 6623
55.01.01	ΤΕΑ Ηλεκτροτεχνικών Ελλάδος	5257 και 8623 και 6623
55.01.02	ΤΕΑΕ Δομικών και Ξυλουργικών Εργασιών	5258 και 8623 και 6623
....		
55.01.09	Λοιπά Ταμεία Επικουρικής ασφάλισης	5259 και 8623 και 6623
55.02	**Μετοχικά Ταμεία**	
55.02.00	Μ.Τ.Π.Υ.	5211 και 8621 και 6621
55.02.01	Μ.Τ.Σ.	5212 και 8621 και 6621
55.02.02	Μ.Τ.Α.	5213 και 8621 και 6621
55.02.03	Μ.Τ.Ν.	5215 και 8621 και 6621
....		
55.02.09	Λοιπά Μετοχικά Ταμεία	5219 και 8621 και 6621
55.03	**Φορείς Πρόνοιας**	
55.03.00	ΤΠΔΥ	5221 και 8622 και 6622
55.03.01	ΤΠΑΕΝ	5222 και 8622 και 6622
55.03.02	ΤΠΚΠΕΝ	5223 και 8622 και 6622
55.03.03	ΤΑΣΕ (Στρατού Ξηράς)	5224 και 8622 και 6622

	55.03.04	Τ.Α.Α. (Αεροπορίας)	5225 και 8622 και 6622
	55.03.05	Τ.Α.Π.Ν. (Π. Ναυτικού)	5226 και 8622 και 6622
	55.03.06	ΤΑΟΧ (Χωροφυλακής)	5227 και 8622 και 6622
	55.03.07	ΤΑΑ και Υ.Λ.Σ. (Λιμενικό Σώμα)	5228 και 8622 και 6622
	55.03.08	Τ.Ε.Δ.Ε. (εργολήπτες Δημ. έργων)	5229 και 8622 και 6622
	55.03.09	Κ.Π.Φ.Ν. (Φυματικοί Ναυτικοί)	5231 και 8622 και 6622
	55.03.10	Κ.Υ.Τ.	5232 και 8622 και 6622
	55.03.11	Κλ. Πρόνοιας ΤΕΑΥΡΤ	5233 και 8622 και 6622
	55.03.12	ΤΣΥΕΒΕ	5234 και 8622 και 6622
	55.03.19	Λοιπά Ταμεία Αλληλοβοήθειας ή Πρόνοιας	5239 και 8622 και 6622
55.04	**Ταμεία Αρωγής**		
	55.04.00	Τ.Α. Αξιωματικών Χωροφυλακής	5261 και 8624 και 6624
	55.04.01	Τ.Α. Υπαλλήλων Υπουργ. Συγκοινωνιών	5262 και 8624 και 6624
	55.04.02	Τ.Α. Υπαλλήλων Υπουργ. Παιδείας	5263 και 8624 και 6624
	55.04.03	Τ.Α. και Υγείας Οικονομικών Υπαλλήλων	5264 και 8624 και 6624
	55.04.04	Τ.Α. και Υγείας Υπαλλήλων Εμπορίου	5265 και 8624 και 6624
	55.04.05	Τ.Α. και Υγείας Υπαλλήλων Γεωργίας	5266 και 8624 και 6624
	55.04.06	Τ.Α. και Υγείας Υπαλλήλων Υπ. Κοινων. Υπηρ.	5267 και 8624 και 6624
	55.04.07	Τ.Α. και Υγείας Υπαλλήλων Υπ. Δημ. έργων	5268 και 8624 και 6624
	55.04.08	Τ.Α. και Υγείας Υπαλλήλων Υπ. Εξωτ. κ΄ Προεδρίας	5269 και 8624 και 6624
	55.04.09	Τ.Α. Οργάνων Αγροφυλακής	5271 και 8624 και 6624
	55.04.10	Τ.Α. Μονίμων Πολ. Υπαλλήλων ΥΕΦΑ	5272 και 8624 και 6624
	55.04.11	Τ.Α. Αξιωματικών και Υπαλληλ. Λ.Σ.	5273 και 8624 και 6624
	55.04.12	Τ.Α. Υπαλλήλων Ασφάλειας Πόλεων	5274 και 8624 και 6624
			
	55.04.19	Λοιπά Ταμεία Αρωγής	5279 και 8624 και 6624

55.08 **Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων υποχρεώσεων**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.)

55.10

....

55.90

....

55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγουμένων χρήσεων

56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 **Έσοδα επόμενων χρήσεων**
(Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων)

56.01 **Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)**
(Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων και κατά δικαιούχο)

56.02 ....

....

56.90 **Πωλήσεις ανεγειρομένων οικοδομών υπό διακανονισμό**

....

56.92 **Αναμενόμενα έσοδα από αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιρειών**
για ζημίες σε πάγια ή στα αποθέματα του Ν.Π.Δ.Δ.

....

56.99

57. ....

58. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
(Θα αναπτυχθεί σύμφωνα με την ανάλυση των ομάδων 2,6, και 7)

58.20 **Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων (Λ/20.99)**

58.24 **Προϋπολογισμένες αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας (Λ/24.99)**
58.24.00

58.24.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.24.99

58.25 Προϋπολογισμένες αγορές αναλώσιμων υλικών (Λ/25.99)
58.25.00
58.25.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.25.99

58.26 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων (Λ/26.99)
58.26.00
58.26.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.26.99

58.28 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/28.99)
58.28.00
58.28.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.28.99

58.60 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα - παροχές προσωπικού (Λ/60.99)
58.60.00
58.60.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.60.99

58.61 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61.99)
58.61.00
58.61.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.61.99

58.62 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)
58.62.00
58.62.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.62.99

58.63 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/63.99)
58.63.00
58.63.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.63.99

58.64 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)
58.64.00
58.64.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.64.99

58.65 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65.99)
58.65.00
58.65.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.65.99

58.66 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)
58.66.00
58.66.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.66.99

58.67 Προϋπολογισμένες - χορηγήσεις- επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις (Λ/67.99)
58.67.00
58.67.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.67.99

58.68 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)
58.68.00
58.68.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.68.99

58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/70.99)
58.70.00
58.70.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.70.99

58.71 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων (Λ/71.99)
58.71.00
58.71.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.71.99

58.72 Προϋπολογισμένα έσοδα από Φόρους - κοινωνικούς πόρους - Τέλη - Δικαιώματα (Λ/72.99)
58.72.00
58.72.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.72.99

58.73 Προϋπολογισμένα έσοδα από δραστηριότητα ΝΠΔΔ (Λ/73.99)
58.73.00
58.73.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.73.99

58.74 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις (Λ74.99)
58.74.00
58.74.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.74.99

58.75 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75.99)
58.75.00
58.75.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.74.99

58.76 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)
58.76.00
58.76.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.76.99

58.78 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων - τεκμαρτών εσόδων (Λ/78.99)
58.78.00
58.78.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
58.78.99

58.81 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/81.99)
58.81.00

58.81.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ

58.81.99

58.82 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.99)

58.82.00

58.82.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ

58.82.99

58.83 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)

58.83.00

58.83.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ

58.83.99

58.84 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων (Λ/84.99)

58.84.00

58.84.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ

58.84.99

58.85 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις

....

58.90

58.91

....

58.99

59. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ **(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)**

590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη λ/50)

591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
(ανάπτυξη αντίστοιχη λ/51)

592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη λ/52)

593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
(ανάπτυξη αντίστοιχη λ/53)

594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ
(ανάπτυξη αντίστοιχη λ/54)

595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
(ανάπτυξη αντίστοιχη λ/55)

596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
(ανάπτυξη αντίστοιχη λ/56)

597

598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη λ/58)

2.1.6. ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΤΟΣ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

60 <u>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</u>
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
62 Παροχές τρίτων
63 Φόροι - Τέλη

64 Διάφορα έξοδα
65 Τόκοι και συναφή έξοδα
66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
67 ....
68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
69 Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές εμμίσθου τακτικού προσωπικού

60.00.00	Βασικός μισθός τακτικών υπάλληλων	211
60.00.01		
60.00.03	Χρονοεπίδομα	221
60.00.04	Επίδομα σπουδών	222
60.00.05	Επίδομα μεταπτυχιακών σπουδών	223
60.00.06	Επίδομα οικογενειακών βαρών γάμου	224
60.00.07	Επίδομα οικογενειακών βαρών τέκνων	225
60.00.08	Επίδομα εξομάλυνσης διαφορών μισθολογίου	226
60.00.09	Προσωπική διαφορά παρ. 3 άρθρου 24 Ν. 1505/84	227
60.00.10	Προσωρινό επίδομα έτους 1978	228
60.00.11	Προσωρινό προσωπικό επίδομα	229
60.00.12	Διορθωτικό ποσό αποδοχών τακτικών υπαλλήλων	231
60.00.13	Α.Τ.Α. αποδοχών τακτικών υπαλλήλων	232
60.00.14		
60.00.15	Προσαύξηση μισθού για πολυετή υπηρεσία	234
60.00.16	Επίδομα για ευδόκιμη παραμονή στον ίδιο βαθμό	235
60.00.17		
60.00.18		
60.00.19	Επίδομα θέσεως	238
60.00.20	Λοιπά γενικά τακτικά επιδόματα	239
60.00.21	Ειδικό επίδομα φιλοξενίας και παράστασης	241
60.00.22	Επίδομα για ειδικότητες που συστήθηκαν με διεθνείς συμβάσεις	242
60.00.23	Επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή	243
60.00.24	Επίδομα Φιλοπονίας - βράβευση υπαλλήλων	244
60.00.25	Έξοδα παράστασης	245
60.00.26		
60.00.27	Επίδομα υψηλού βαθμού Ευθύνης και ασφαλείας	247
60.00.28		
60.00.31	Επίδομα επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας	251
60.00.32	Επίδομα διαχειριστικών λαθών	252
60.00.33	Επίδομα παραμονής στην υπηρεσία	253
60.00.34	Αμοιβή για Εργασία πέραν από τα συνήθη καθήκοντα	254
60.00.35	Επίδομα ειδικών συνθηκών	255
60.00.36		
60.00.38	Πάγια οδοιπορικά	258
60.00.39	Λοιπά ειδικά τακτικά επιδόματα	259
60.00.40		
60.00.41	Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία	261
60.00.42	Αποζημίωση για έξοδα κινήσεως	262
60.00.43	Αμοιβή για Εργασία κατά τις εξαιρέσιμες και τη νύκτα	263
60.00.44	Αποζημίωση λόγω συμμετοχής σε συμβούλια και επιτροπές	264
60.00.45	Αποζημίωση για συμμετοχή σε επιτροπές κωδικοποίησης	265
60.00.46		
60.00.47	Επιμίσθιο υπαλλήλων που διδάσκουν σε σχολές	267

	60.00.48	Αποζημίωση προσωπικού εξεταστικών επιτροπών	268
	60.00.49	Λοιπές πρόσθετες παροχές	269
	60.00.50		
	60.00.61	Αποζημίωση για εργατικά ατυχήματα	281
	60.00.62	Αποζημίωση για έξοδα χρήσεως αυτοκινήτου	282
	60.00.63		
	60.00.67	Αποζημίωση λόγω μη χορήγησης κανονικής άδειας	287
	60.00.68	Αποζημίωση λεμβούχων από Λιμενικά Ταμεία	288
	60.00.69	Διάφορες αποζημιώσεις μη ειδικά κατονομαζόμενες	289
60.01	Αμοιβές εμμίσθου έκτακτου προσωπικού		
	60.01.00		
	60.01.01	Βασικός μισθός εκτάκτων	212
	60.01.02		
	60.01.03	Χρονοεπίδομα	221
	60.01.04	Επίδομα σπουδών	222
	60.01.05		
	60.01.14	Κοινωνικό επίδομα για οικογενειακά βάρη εκτάκτων	233
	60.01.15		
	60.01.17	Διορθωτικό ποσό αποδοχών εκτάκτων υπαλλήλων	236
	60.01.18	Α.Τ.Α. αποδοχών εκτάκτων	237
	60.01.19	Επίδομα θέσεως	238
	60.01.20	Λοιπά γενικά τακτικά επιδόματα	239
	60.01.21	Ειδικό επίδομα φιλοξενίας και παράστασης	241
	60.01.22	Επίδομα για ειδικότητες που συστήθηκαν με διεθνείς συμβάσεις	242
	60.01.23	Επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή	243
	60.01.24	Επίδομα Φιλοπονίας - βράβευση υπαλλήλων	244
	60.01.25	Έξοδα παράστασης	245
	60.01.26		
	60.01.27	Επίδομα υψηλού βαθμού Ευθύνης και ασφαλείας	247
	60.01.28		
	60.01.31	Επίδομα επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας	251
	60.01.32	Επίδομα διαχειριστικών λαθών	252
	60.01.33		
	60.01.34	Αμοιβή για Εργασία πέραν από τα συνήθη καθήκοντα	254
	60.01.35	Επίδομα ειδικών συνθηκών	255
	60.01.36		
	60.01.38	Πάγια οδοιπορικά	258
	60.01.39	Λοιπά ειδικά τακτικά επιδόματα	259
	60.01.40		
	60.01.41	Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία	261
	60.01.42	Αποζημίωση για έξοδα κινήσεως	262
	60.01.43	Αμοιβή για Εργασία κατά τις εξαιρέσιμες και τη νύκτα	263
	60.01.44	Αποζημίωση λόγω συμμετοχής σε συμβούλια και επιτροπές	264
	60.01.45	Αποζημίωση για συμμετοχή σε επιτροπές κωδικοποίησης	265
	60.01.46		
	60.01.48	Αποζημίωση προσωπικού εξεταστικών επιτροπών	268
	60.01.49	Λοιπές πρόσθετες παροχές	269
	60.01.50		
	60.01.51	Αντιμισθία εργατοτεχνικού προσωπικού	271
	60.01.52	Μισθοτροφοδοσία πληρωμάτων πλωτών μέσων	272
	60.01.53	Αντιμισθία εκτάκτων ιατρών ιαματικών πηγών	273
	60.01.54	Αμοιβές ωρομισθίου προσωπικού	274
	60.01.55		
	60.01.61	Αποζημίωση για εργατικά ατυχήματα	281
	60.01.62	Αποζημίωση για έξοδα χρήσεως αυτοκινήτου	282

	60.01.63		
	60.01.65	Αποζημίωση για υπερεργασία προσωπικού ιδιωτικού δικαίου	285
	60.01.66		
	60.01.67	Αποζημίωση λόγω μη χορήγησης κανονικής άδειας	287
	60.01.68		
	60.01.69	Διάφορες αποζημιώσεις μη ειδικά κατονομαζόμενες	289
60.02	**Αμοιβές λοιπών υπαλλήλων και εργατών**		
	60.02.00		
	60.02.02	Βασικός μισθός λοιπών υπαλλήλων, και εργατών	219
	60.02.03	Χρονοεπίδομα	221
	60.02.04	Επίδομα σπουδών	222
	60.02.05	Επίδομα μεταπτυχιακών σπουδών	223
	60.02.06	Επίδομα οικογενειακών βαρών γάμου	224
	60.02.07	Επίδομα οικογενειακών βαρών τέκνων	225
	60.02.08	Επίδομα εξομάλυνσης διαφορών μισθολογίου	226
	60.02.09	Προσωπική διαφορά παρ. 3 άρθρου 24 Ν. 1505/84	227
	60.02.10	Προσωρινό επίδομα 1978	228
	60.02.11	Προσωρινό προσωπικό επίδομα	229
	60.02.12		
	60.02.15	Προσαύξηση μισθού για πολυετή υπηρεσία	234
	60.02.16	Επίδομα για ευδόκιμη παραμονή στο ίδιο βαθμό	235
	60.02.17		
	60.02.19	Επίδομα θέσεως	238
	60.02.20	Λοιπά γενικά τακτικά επιδόματα	239
	60.02.21	Ειδικό επίδομα φιλοξενίας και παράστασης	241
	60.02.22	Επίδομα για ειδικότητες που συστήθηκαν με διεθνείς συμβάσεις	242
	60.02.23	Επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή	243
	60.02.24	Επίδομα Φιλοπονίας - βράβευση υπαλλήλων	244
	60.02.25	Έξοδα παράστασης	245
	60.02.26		
	60.02.27	Επίδομα υψηλού βαθμού Ευθύνης και ασφαλείας	247
	60.02.28		
	60.02.31	Επίδομα επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας	251
	60.02.32	Επίδομα διαχειριστικών λαθών	252
	60.02.33		
	60.02.34	Αμοιβή για Εργασία πέραν από τα συνήθη καθήκοντα	254
	60.02.35	Επίδομα ειδικών συνθηκών	255
	60.02.36		
	60.02.38	Πάγια οδοιπορικά	258
	60.02.39	Λοιπά ειδικά τακτικά επιδόματα	259
60.20	**Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εμμίσθου τακτικού προσωπικού**		
	60.20.00	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ	521
	60.20.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ λοιπών ταμείων κυρίας ασφαλίσεως	522
	60.20.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείων Επικουρικής ασφαλίσεως	529
	60.20.03		
	60.20.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	–
	60.20.09	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές για κοινωνική ασφάλιση	529
60.21	**Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εμμίσθου έκτακτου προσωπικού**		
	60.21.00	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ	521
	60.21.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ λοιπών ταμείων κυρίας ασφαλίσεως	522
	60.21.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείων Επικουρικής ασφαλίσεως	529
	60.21.03		
	60.21.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	–
	60.21.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ προσωπικού κ.α. λογ/σμών 60.01.51 - 60.01.54	523

	60.21.06	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ λοιπών ταμείων κυρίας ασφαλίσεως προσωπικού κ.α. λογ/σμών 60.01.51- 60.01.54	524
	60.21.07	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείων Επικουρικής ασφαλίσεως προσωπικού κ.α. λογ/σμών 60.01.51-60.01.54	524
	60.21.09	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές για κοινωνική ασφάλιση	529
60.22		<u>Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις λοιπών υπαλλήλων και εργατών</u>	
	60.22.00	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ	521
	60.22.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ λοιπών ταμείων κυρίας ασφαλίσεως	522
	60.22.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείων Επικουρικής ασφαλίσεως	529
	60.22.03		
	60.22.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	_
	60.22.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ προσωπικού κ.α. λογ/σμών 60.02.51 - 60.02.54	523
	60.22.06	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ λοιπών ταμείων κυρίας ασφαλίσεως προσωπικού κ.α. λογ/σμών 60.02.51- 60.02.54	524
	60.22.07	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείων Επικουρικής ασφαλίσεως προσωπικού κ.α. λογ/σμών 60.02.51- 60.02.54	524
	60.22.09	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές για κοινωνική ασφάλιση	529
60.50		<u>Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού</u>	
	60.50.00	Έξοδα νοσηλείας υπαλλήλων	512
	60.50.01	Έξοδα νοσηλείας οικογενειών υπαλλήλων	515
	60.50.02		
	60.50.03	Έξοδα νοσηλείας συνταξιούχων και οικογενειών τους	517
	60.50.04	Έξοδα νοσηλείας σπουδαστών γενικά	518
	60.50.05	Λοιπές περιπτώσεις παροχής εξόδων νοσηλείας	519
	60.50.06		
	60.50.11	Δαπάνες επιμορφώσεως υπαλλήλων ΝΠΔΔ	531
	60.50.12	Δαπάνες λειτουργίας ειδικών σχολών και σεμιναρίων	532
	60.50.13	Δαπάνες για εκπαιδευτικές εκδρομές	533
	60.50.14		
	60.50.15	Επιδόματα εκπαιδευομένων σε σχολές	535
	60.50.16		
	60.50.19	Λοιπές δαπάνες εκπαιδεύσεως	539
	60.50.20		
	60.50.22	Έξοδα κηδείας υπαλλήλων και συνταξιούχων	542
	60.50.23		
	60.50.24	Έξοδα κηδείας μελών οικογενειών υπαλλήλων και συνταξιούχων	544
	60.50.25	Έξοδα κηδείας λοιπών	549
	60.50.26		
	60.50.31	Παροχές εφάπαξ βοηθήματος Ν. 103/75	631
	60.50.41	Υποτροφίες - Μετεκπαίδευση υπαλλήλων στο εσωτερικό	2681
	60.50.42	Υποτροφίες - Μετεκπαίδευση υπαλλήλων στο εξωτερικό	2682
	60.50.43		
	60.50.50	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία	_
....			
60.90			
....			
60.99		**Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/58.60)**	
61.		<u>ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ</u>	
61.00		<u>Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος</u>	
	61.00.00	Αμοιβές και έξοδα νομικών	411
	61.00.01		

	61.00.02	Αμοιβές και έξοδα τεχνικών	412
	61.00.03	Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών	419
	61.00.04	Αμοιβές και έξοδα λογιστών ή λογιστικών γραφείων	
	61.00.05	Αμοιβές και έξοδα υγειονομικών	413
	61.00.06		
	61.00.07	Αμοιβές και έξοδα εκπαιδευτικών	414
	61.00.08	Αμοιβές συγγραφέων και συντακτών	415
	61.00.09	Αμοιβές καλλιτεχνών γενικά	416
	61.00.10	Αμοιβές μεταφραστών και στενοδακτυλογράφων	417
	61.00.11		
	61.00.19	Αμοιβές λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών	419
	61.00.20		
	61.00.25	Αμοιβές πραγματογνωμόνων	425
61.01	<u>Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου</u>		
	61.01.00	Αποζημίωση οργάνων εποπτείας και ελέγχου	283
	61.01.01	Αποζημίωση Προέδρων Συλλογικών οργάνων Διοίκησης	284
	61.01.02		
	61.01.11	Αμοιβές καταδοτών λαθρεμπόρων και αρχαιοκαπήλων, ευρετών αρχαίων κ.λ.π	421
	61.01.12	Αμοιβές πωλητών ενσήμων	422
	61.01.13		
	61.01.14	Αμοιβές παρατηρητών μετεωρολογικών και βροχομετρικών σταθμών κ.λ.π	424
61.98	<u>Λοιπές προμήθειες, επεξεργασίες και αμοιβές τρίτων</u>		
	61.98.00		
	61.98.01	Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών	
	61.98.06	Αμοιβές ιδιωτικών γραφείων και ιδιωτών για μηχανογραφικές εργασίες	426
	61.98.07	Αμοιβές υπαλλήλων ΕΛΤΑ που εκτελούν υπηρεσία ταχυδρ. ταμιευτηρίου	427
	61.98.08		
	61.98.09	Λοιπές αμοιβές φυσικών προσώπων για ειδικές υπηρεσίες	429
	61.98.10		
	61.98.13	Αμοιβές νομικών προσώπων ή οργανισμών για μηχανογραφικές εργασίες	433
	61.98.14	Αμοιβές ΕΛΤΑ για εκτέλεση έργου Ταχυδ. Ταμιευτηρίου	434
	61.98.15		
	61.98.16	Αμοιβές Υδραυλικών Ταμείων για εκτέλεση έργων	436
	61.98.17	Επιμίσθιο ιδιωτών που διδάσκουν σε σχολές	267
	61.98.18		
	61.98.19	Λοιπές αμοιβές φυσικών προσώπων για ειδικές υπηρεσίες	439
	61.98.20		
	61.98.21	Εισφορά στο Δημόσιο για διεξαγωγή της Ταμιακής υπηρεσίας του ΝΠΔΔ	921
	61.98.22		
	61.98.25	Ποσοστά εισπρακτόρων γενικά	925
	61.98.26		
	61.98.29	Λοιπές αμοιβές ελέγχου, βεβαίωσης και είσπραξης εσόδων ΝΠΔΔ και τρίτων	929
61.99	Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/5861)		

62. **<u>ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</u>**

62.00 **<u>Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας</u>**
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

62.01 **<u>Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας</u>**

62.01.00 Φωταέριο

62.01.01 Φυσικό αέριο

62.02	**Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας**		
	62.02.00	Ύδρευση παραγωγής	841
	62.02.01	Ύδρευση για άρδευση	841
			
62.03	**Τηλεπικοινωνίες**		
	62.03.00	Ταχυδρομικά τέλη	831
	62.03.01	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού	832
	62.03.02	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εξωτερικού	833
	62.03.03		
			
	62.03.09	Λοιπά έξοδα τηλεπικοινωνιών	839
62.04	**Ενοίκια**		
	62.04.00	Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων	811
	62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - Τεχνικών Έργων	813
	62.04.02	Ενοίκια μηχανημάτων - τεχν. εγκαταστάσεων κ.τ.τ.	817
	62.04.03	Ενοίκια μεταφορικών μέσων	815
	62.04.04	" επίπλων	
	62.04.05	" μηχανογραφικών μέσων	
	62.04.06	" λοιπού εξοπλισμού	
	62.04.07	" φωτοαντιγραφικών μέσων	
			
	62.04.09	Λοιπά ενοίκια	819
62.05	**Ασφάλιστρα**		
	62.05.00	Ασφάλιστρα φύλακτρα ακινήτων	892
	62.05.01	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	892
	62.05.02	Ασφάλιστρα μηχανικού εξοπλισμού	892
	62.05.03	Ασφάλιστρα επίπλων	892
	62.05.04	Ασφάλιστρα χρεογράφων	892
	62.05.05	Ασφάλιστρα ενεχύρων	892
	62.05.06		
	62.05.09	Λοιπά ασφάλιστρα και φύλακτρα	892
			
	62.05.99		
62.06	**Αποθήκευτρα**		
62.07	**Επισκευές και συντηρήσεις (πραγματοποιούμενες από τρίτους)**		
	62.07.00		
	62.07.01	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων	863
	62.07.02		
	62.07.08	Συντήρηση και επισκευή τουριστικών εγκαταστάσεων	868
	62.07.09	Συντήρηση και επισκευή ναών, μουσείων, βιβλιοθηκών και αρχαιολ. χώρων	869
	62.07.10		
	62.07.11	Συντήρηση και επισκευή αποθηκών	871
	62.07.12		
	62.07.14	Συντήρηση και επισκευή λιμένων και λιμενικών εγκαταστάσεων	874
	62.07.15		
	62.07.16	Συντήρηση και επισκευή οδών, γεφυρών και λοιπών συγκοινων. έργων	876
	62.07.17		
	62.07.18	Συντήρηση και επισκευή υδραυλικών, αρδευτικών και λοιπών έργων εγγειοβελτιωτικών	878
	62.07.19	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων	879
	62.07.20		
	62.07.21	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων ξηράς	881
	62.07.22	Συντήρηση και επισκευή πλωτών μέσων - δεξαμενών	882
	62.07.23	Συντήρηση και επισκευή αεροσκαφών	883

	62.07.24	Συντήρηση και επισκευή τηλεπικοινωνιακών μέσων	834 και 884
	62.07.25	Συντήρηση και επισκευή πυροσβεστικών οχημάτων	885
	62.07.26	Συντήρηση και επισκευή μηχανογρ. μέσων, ηλεκτρ. υπολογιστών & Λογισμικού	
	62.07.27	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	887
	62.07.28	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και σκευών	888
	62.07.29	Συντήρηση και επισκευή λοιπού εξοπλισμού	889
62.08			
62.09			
....			
....			
62.98	<u>Λοιπές Παροχές τρίτων</u>		
	62.98.00	Φωτισμός (πλην παραγωγής)	842
	62.98.01	Φωταέριο - φυσικό αέριο (πλην παραγωγικό)	842
	62.98.02	Ύδρευση (πλην παραγωγής)	
	62.98.03	Πλυντικά	843
	62.98.04	Δαπάνες εκκενώσεως βόθρων	844
			
	62.98.09	Διάφορες παροχές τρίτων	849
62.99	**Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/5862)**		
63.	<u>ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ</u>		
63.00	<u>Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος</u>		
	63.00.00	Φόροι χρεογράφων	911
	63.00.01	Φόροι τόκων	911
			
63.01			
63.02	<u>Τέλη συναλλαγματικών και λοιπών πράξεων</u> <u>(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)</u>		
63.03	<u>Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων</u>		
	63.03.00	Τέλη κυκλοφορίας επιβατικών αυτοκινήτων	912
	63.03.01	Τέλη κυκλοφορίας Φορτηγών αυτοκινήτων	912
	63.03.02	Τέλη κυκλοφορίας Σιδηροδρομικών οχημάτων	912
	63.03.03	Τέλη κυκλοφορίας πλωτών μέσων	912
	63.03.04	Τέλη κυκλοφορίας εναέριων μέσων	912
63.04	<u>Δημοτικοί Φόροι - Τέλη</u>		
	63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	912
	63.04.01	Φόροι - Τέλη ανεγειρομένων οικοδομών	912
	63.04.02		
	63.04.03	Τέλη ακίνητης περιούσιας	912
	63.04.04		
			
	62.04.89	Λοιποί Δημοτικοί Φόροι - Τέλη	912
63.05			
63.06			
....			
63.90			
....			
63.98	<u>Διάφοροι Φόροι - Τέλη</u>		
	63.98.00	Χαρτόσημο μισθωμάτων	912
	63.98.01	Τέλη ύδρευσης	912
	63.98.02	Φόροι Μεγάλης Ακίνητης περιουσίας	911
	63.98.03		
			
	63.98.04	Φόροι μισθωμάτων	911
	63.98.05		

	63.98.06	Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων	
			
	63.98.13	ΦΠΑ εκπιπτόμενος στην Φορολογία εισοδήματος	913
63.99	**Προϋπολογισμένοι - προπληρωμένοι φόροι -τέλη (Λ/5863)**		
64.	**ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ**		
64.00	**Έξοδα μεταφορών**		
	64.00.00	Έξοδα κινήσεως ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	
	64.00.01	Μεταφορικά πάσης φύσεως ασθενών και έξοδα συνοδών τους	822
	64.00.02	Μεταφορές λοιπών προσώπων	823
	64.00.04		
	64.00.05	Μεταφορές αγαθών και φορτοεκφορτωτικά	824
	64.00.08	Μεταφορές μαθητών και φοιτητών	828
	64.00.09	Λοιπές μεταφορές	829
64.01	**Έξοδα ταξιδίων - Οδοιπορικά**		
	64.01.00	Οδοιπορικά έξοδα μετακινήσεως για εκτέλεση υπηρεσίας στην ημεδαπή υπαλλήλων	711
	64.01.01	Έξοδα κίνησης υπαλλήλων που μετακινούνται εκτός έδρας για υπηρεσία	712
	64.01.02	Οδοιπορικά έξοδα για μετάθεση ή απόσπαση εντός της χώρας υπαλλήλων	713
	64.01.03	Οδοιπορικά έξοδα για μετακίνηση εντός της χώρας υπαλλήλων για εκπαίδευση	714
	64.01.04		
	64.01.09	Λοιπές πληρωμές για μετακίνηση υπαλλήλων	719
	64.01.10		
	64.01.11	Ημερήσια αποζημίωση μετακίνησης για υπηρεσία στην ημεδαπή υπαλλήλων	721
	64.01.12		
	64.01.13	Ημερήσια αποζημίωση για μετάθεση ή απόσπαση εντός της χώρας υπαλλήλων	723
	64.01.14	Ημερήσια αποζημίωση για μετακίνηση εντός της χώρας υπαλλήλων για εκπαίδευση	724
	64.01.15		
	64.01.19	Ημερήσια αποζημίωση για λοιπές μετακινήσεις υπαλλήλων	729
	64.01.20		
	64.01.21	Οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης για υπηρεσία υπαλλήλων στην αλλοδαπή και αντίστροφα	731
	64.01.22	Ημερήσια αποζημίωση μετακίνησης για υπηρεσία στην αλλοδαπή και αντίστροφα	732
	64.01.23	Οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης για υπηρεσία υπαλλήλων ελλην. υπηρεσιών αλλοδαπής	733
	64.01.24	Ημερήσια αποζημίωση μετακίνησης για υπηρεσία υπαλλήλων ελλην. υπηρεσιών αλλοδαπής	734
	64.01.25	Οδοιπορικά έξοδα για μετακίνηση στην αλλοδαπή υπαλλήλων	735
	64.01.26	Ημερήσια αποζημίωση για μετάθεση στην αλλοδαπή υπαλλήλων	736
	64.01.27	Οδοιπορικά έξοδα για αποστολή στην αλλοδαπή υπαλλήλων για εκπαίδευση	737
	64.01.28	Ημερήσια αποζημίωση για αποστολή στην αλλοδαπή υπαλλήλων για εκπαίδευση	738
	64.01.29	Λοιπές πληρωμές για μετακίνηση υπαλλήλων εκτός χώρας	739
			
	64.01.41	Οδοιπορικά έξοδα μετακίνησης για υπηρεσία στην αλλοδαπή προσώπων μη υπαλλήλων	771

	64.01.42	Ημερήσια αποζημίωση μετακίνησης για υπηρεσία στην αλλοδαπή προσώπου μη υπαλλήλου	772
	64.01.43	Οδοιπορικά έξοδα μετακίνηση εντός έδρας προσώπου μη υπαλλήλου	773
	64.01.44		
	64.01.49	Λοιπές πληρωμές για μετακίνηση στην ημεδαπή προσώπου μη υπαλλήλου	779
	64.01.50		
	64.01.51	Οδοιπορικά έξοδα αποστολής στην αλλοδαπή ή μετάκληση από αλλοδαπή προσώπων μη υπαλλήλων	781
	64.01.52	Ημερήσια αποζημίωση αποστολής στην αλλοδαπή ή μετάκληση από αλλοδαπή προσώπων μη υπαλλήλων	782
			
	64.01.59	Λοιπές πληρωμές για μετακίνηση στην αλλοδαπή προσώπου μη υπαλλήλου	789
	64.01.60		
	64.01.61	Έξοδα μεταφοράς οικοσκευής μετακαλουμένου από αλλοδαπή Καθηγητού ΑΕΙ	791
64.02	<u>Έξοδα προβολής και διαφήμισης</u>		
	64.02.00	Διαφημίσεις	851
	64.02.01	Δαπάνες συμμετοχής στη Διεθνή Έκθεση Θεσ/κης	852
	64.02.02		
	64.02.06	Φιλοξενίες και δεξιώσεις	856
	64.02.07	Οργάνωση συνεδρίων, συμμετοχή σε συνέδρια	857
	64.02.08		
	64.02.09	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	859
64.03	<u>Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων</u>		
	64.03.00	Εκθέσεις στην ημεδαπή	853
	64.03.01	Εκθέσεις στην αλλοδαπή	854
	64.03.02	Επιδείξεις, γιορτές και λοιπά θεάματα (βραβεία και έπιπλα)	855
64.04			
64.05	<u>Συνδρομές - εισφορές</u> (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ)		
64.06			
64.07	<u>Έντυπα και Γραφική ύλη</u>		
	64.07.00	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	891
	64.07.01	Βιβλία, περιοδικά, εφημερίδες και λοιπές εκδόσεις	1259
			
	64.07.99		
64.08	<u>Υλικά άμεσης αναλώσεως</u>		
	64.08.00	<u>Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως</u>	
	64.08.01	<u>Υλικά καθαριότητας</u>	
	64.08.02	<u>Υλικά φαρμακείου</u>	
			
	64.08.99	Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως	
64.09	<u>Έξοδα δημοσιεύσεων</u>		
	64.09.00	Δημοσιεύσεις	851
	64.09.01		
			
	64.09.99	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	
64.10	<u>Έξοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων</u>		
	64.10.00	Έξοδα τίτλων πάγιας επένδυσης	431
	64.10.01	Ασφάλιστρα και φύλακτρα τίτλων πάγιας επένδυσης	892
64.12	<u>Ζημίες πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων</u>		
	64.12.00		
		Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ	

	64.12.99		
64.15	**Έξοδα Καλλιτεχνικής δραστηριότητας**		
	64.15.00	Έξοδα για ανέβασμα έργων κανονικού ρεπερτορίου	4111
	64.15.01	Έξοδα για ανέβασμα έργων επιδοτούμενων από ΕΟΤ	4112
	64.15.02	Έξοδα για ανέβασμα έργων κινητών θεατρικών μονάδων, περιοδείες εσωτερικού	4113
	64.15.03	Έξοδα περιοδειών στο εξωτερικό θεατρικών μονάδων	4114
	64.15.04	Δαπάνες στήριξης αρχαιολογικών και λοιπών ειδικών εκθεμάτων	4115
	64.15.05	Έξοδα για την παραγωγή και εκτέλεση προγραμ/των Ραδιοφωνίας Τηλεόρασης	4116
	64.15.06	Δαπάνες καλλιτεχνικών σταθμών	4117
	64.15.07	Έξοδα λειτουργίας Μουσικών Παραρτημάτων και Τμημάτων ΝΠΔΔ	4118
	64.15.08	Λοιπές δαπάνες καλλιτεχνικής δραστηριότητας ΝΠΔΔ	4119
64.16	**Δαπάνες εκπαίδευσης και επιστημονικών ερευνών και εργασιών**		
	64.16.00	Δαπάνες κάθε είδους για εκπαίδευση φοιτητών, επιστημονική έρευνα, εξοπλισμό κλπ	4121
	64.16.01	Δαπάνες κάθε είδους εκμετάλλευσης αγροκτημάτων για εκπαιδευτ. σκοπούς και έρευνας	4122
	64.16.02	Δαπάνες κάθε είδους λειτουργίας ειδικών σχολείων	4123
	64.16.03	Δαπάνες κάθε είδους εκμ/σης κτηνοτροφείων, πτηνοτροφείων για εκπαίδευση	4124
	64.16.04	Δαπάνες κάθε είδους καλλιέργειας σχολικών κτημάτων	4125
	64.16.05	Δαπάνες κάθε είδους εκμ/σης δασών για εκπαιδ. σκοπούς και έρευνες	4126
	64.16.06	Δαπάνες κατάρτισης και έκδοσης ελλην. Φαρμακολογίας και Εθνικού Συνταγολογίου	4127
	64.16.07		
	64.16.09	Λοιπές δαπάνες κάθε είδους εκπαίδευσης και επιστημ. εργασιών και ερευνών	4129
64.17	**Δαπάνες ενισχύσεως Τουρισμού**		
	64.17.00	Δαπάνες λειτουργίας Γραφείων Εσωτερικού	4211
	64.17.01	Δαπάνες λειτουργίας Υπηρεσιών Τουρισμού Εξωτερικού και Γραφείο ΕΟΤ εξ/του	4212
	64.17.02	Δαπάνες λειτουργίας Υπηρεσιών ελέγχου Καζίνων	4213
	64.17.03	Δαπάνες λειτουργίας σταθμών ανεφοδιασμού θαλαμηγών	4214
	64.17.04	Δαπάνες λειτουργίας και λοιπά έξοδα μεθοριακών σταθμών	4215
	64.17.05	Αποζημίωση για έργα σε ιαματικές πηγές από μισθωτές που εξώστηκαν	4216
	64.17.06	Δαπάνη για βενζίνη σε αλλοδαπούς σε μειωμένη τιμή	4217
	64.17.07		
	64.17.09	Λοιπές δαπάνες κάθε είδους ΕΟΤ	4219
64.18	**Δαπάνες Γεωργίας Κτηνοτροφίας και Δασών**		
	64.18.00	Δαπάνες κάθε είδους για τη βελτίωση Κτηνοτροφίας - Γεωργίας	4311
	64.18.01	Δαπάνες κάθε είδους για επαύξηση Γεωργικής, Κτηνοτροφικής και Δασικής Παραγωγής	4312
	64.18.02		
	64.18.09	Λοιπές δαπάνες Γεωργίας - Κτηνοτροφίας -Δασών	4319
64.19	**Συμμετοχή σε δαπάνες άλλων ΝΠΔΔ**		
	64.19.00	Συμμετοχή σε δαπάνες κοινές με το ΝΑΤ	4411
	64.19.01	Συμμετοχή σε δαπάνες κοινές με Κλάδο Ταχυδρομείων - Μεταφορών	4412
	64.19.02		
	64.19.09	Συμμετοχή σε κοινές δαπάνες με άλλα ΝΠΔΔ	4419
64.20	**Δαπάνες Κατασκηνώσεων - Εξοχών και Συσσιτίων**		
	64.20.00	Δαπάνες λειτουργίας συσσιτίων	4611
	64.20.01	Δαπάνες λειτουργίας κατασκηνώσεων - Εξοχών	4612
	64.20.02		

	64.20.12	Δαπάνες οργάνωσης και εκτέλεσης σχολικών αγώνων και μεταφορές υλικών	4621
	64.20.13	Δαπάνες λοιπών αθλητικών δραστηριοτήτων	4622
64.98	**<u>Διάφορα Έξοδα</u>**		
	64.98.00	Κοινόχρηστα	813
	64.98.01		
	64.98.03	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	845
	64.98.04	Εκτέλεση Δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	893
	64.98.05	Δικαστικά έξοδα	894
	64.98.06	Επιδόσεις, δημοσιεύσεις, προκλήσεις.	896
	64.98.07		
	64.98.10	Έξοδα λειτουργίας εργαστηρίων, σπουδαστηρίων κ.λ.π.	895
	64.98.11	Έξοδα εκμετάλλευσης με αυτεπιστασία	897
	64.98.12	Δαπάνες άρθρου 7 Ν. 2158/1993	898
	64.98.13		
	64.98.19	Λοιπές δαπάνες	899
64.99	**Προϋπολογισμένα - προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/5864)**		
65.	**<u>ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</u>**		
65.00	**<u>Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων</u>**		
65.01	**<u>Τόκοι και έξοδα μακροπροθέσμων υποχρεώσεων</u>**		
	65.01.00	Τόκοι δανείων εσωτερικού	6111
	65.01.01	Τόκοι δανείων εξωτερικού	6112
65.06	**<u>Τόκοι και έξοδα βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων</u>**		
	65.06.00	Τόκοι δανείων εσωτερικού	6111
	65.06.01	Τόκοι δανείων εξωτερικού	6112
65.07	**<u>Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και Χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων</u>**		
65.08	**<u>Έξοδα εμπράγματων και λοιπών ασφαλειών δανείων και χρηματοδοτήσεων</u>**		
65.10	**<u>Προμήθειες εγγυητικών επιστολών</u>**		
65.11	**<u>Λοιποί τόκοι και έξοδα</u>**		
	65.11.00	Τόκοι από λοιπές υποχρεώσεις	6119
65.12	**<u>Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών</u>**		
	65.12.00	Αμοιβές , έξοδα και προμήθειες Τραπεζών	431
....			
65.90			
....			
65.99	**Προϋπολογισμένοι - προπληρωμένοι τόκοι (Λ/5865)**		
66.	**<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ</u>**		
66.00	**<u>Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων</u>**		
	66.00.00		
		(Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του λ/10)	
	66.00.99		
66.01	**<u>Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων</u>**		
	66.01.00		
		(Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του λ/11)	
	66.01.99		
66.02	**<u>Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού</u>**		
	66.02.00		
		(Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του λ/12)	

	66.02.99		
66.03	**Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων**		
	66.03.00		
		(Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του λ/13)	
	66.03.99		
66.04	**Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού**		
	66.04.00		
		(Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του λ/14)	
	66.04.99		
66.05	**Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως**		
	66.05.00		
		(Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του λ/16)	
	66.05.99		
66.06			
....			
66.99	**Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/5866)**		
67.	**ΠΑΡΟΧΕΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ**		
67.12	**Μεταφορές ασθενών**		
	67.12.00	Μεταφορές πάσης φύσεως ασθενών και έξοδα συνοδών	822
	67.12.01	Μεταφορές λοιπών προσώπων	823
67.13			
67.14			
....			
67.19			
67.20	**Παροχές ανεργίας και στράτευσης**		
	67.20.00	Επιδόματα ανεργίας	651
	67.20.01	Επιδόματα εορτών ανέργων	652
	67.20.02	Δαπάνες μετακίνησης ανέργων	653
	67.20.03	Επιδόματα λόγω στράτευσης	654
	67.20.04		
			
	67.20.09	Λοιπές παροχές ανεργίας και στράτευσης	659
67.21			
....			
67.29	**Μηνιαία βοηθήματα**		
	67.29.00	Μηνιαία βοηθήματα λόγω αποχώρησης Καθηγητών ΑΕΙ	662
	67.29.01	Μηνιαία βοηθήματα λόγω αποχώρησης Γ.Γ. ΑΕΙ	662
	67.29.02	Μηνιαία βοηθήματα από ΑΕΙ σε ιδιώτες, κληροδότες ή άλλα πρόσωπα σε βάρος κληροδοτήματος	663
67.30	**Επιδοτήσεις - Εμβάσματα**		
	67.30.00	Επιδοτήσεις απόρων στη δική τους οικογένεια	2111
	67.30.01	Επιδοτήσεις απόρων παιδιών στη θετή τους οικογένεια	2112
	67.30.02		
	67.30.21	Επιδοτήσεις σε ιπποπαραγωγούς για βελτίωση της Ελλην. ιπποπαραγωγής	2141
	67.30.22		
	67.30.30	Εμβάσματα σε μονάδες ΕΟΤ	6311
67.33	**Χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς**		
	67.33.00	Χορηγίες σε άπορους ασθενείς για υγειονομική περίθαλψη	2611
	67.33.01		
	67.33.09	Λοιπές χορηγίες υγειονομικής περίθαλψης	2619
	67.33.10		

67.33.11	Χορηγίες για τη λειτουργία φοιτητικών συσσιτίων	2631
67.33.12	Χορηγίες για τη λειτουργία παιδικών κατασκηνώσεων	2632
67.33.13	Χορηγίες για δώρα στις γιορτές Χριστουγέννων στα παιδιά υπαλλήλων και εργατών	2633
67.33.14	Χορηγίες για παροχή πρώτων κοινωνικών βοηθειών	2634
67.33.15	Ασφάλιση για ατυχήματα εκπαιδευομένων σπουδαστών	2635
67.33.16		
67.33.19	Λοιπές χορηγίες κοινωνικής πρόνοιας	2639
67.33.20	Αποστολή εργαζομένων σε θέρετρα	2639Α
67.33.21	Ψυχαγωγία μισθωτών και των οικογενειών τους	2639Β
67.33.22		
67.33.31	Χορηγίες για εθνικούς και θρησκευτικούς σκοπούς	2641
67.33.32		
67.33.41	Βραβεία και βοηθήματα καλής επίδοσης των σπουδαστών γενικά	2651
67.33.42	Χορηγίες για εκπαιδευτικές εκδρομές	2652
67.33.43	Βραβεία χρηματικά για συγγραφή πραγματειών	2653
67.33.44		
67.33.49	Λοιπές χορηγίες για εκπαιδευτικούς σκοπούς	2659
67.33.50		
67.33.51	Χορηγίες για ανασκαφές αρχαιολογικών χώρων	2661
67.33.52		
67.33.59	Χορηγίες για λοιπές επιστημονικές μελέτες και έρευνες	2669
67.33.60		
67.33.61	Υποτροφίες Στοιχειώδους εκπαίδευσης	2671
67.33.62	Υποτροφίες μέσης εκπαίδευσης	2672
67.33.63	Υποτροφίες επαγγελματικής εκπαίδευσης	2673
67.33.64	Υποτροφίες Ανώτερης και Ανώτατης εκπαίδευσης	2674
67.33.65	Μετεκπαίδευση στην Ελλάδα	2675
67.33.66	Μετεκπαίδευση στο Εξωτερικό	2676
67.33.67	Εκπαίδευση αλλοδαπών στην Ελλάδα	2677
67.33.68	Ειδικές Υποτροφίες	2678
67.33.69	Λοιπές Υποτροφίες	2679
67.33.70		
67.33.71	Υποτροφίες - Μετεκπαιδεύσεις υπαλλήλων στην ημεδαπή	2681
67.33.72	Υποτροφίες - Μετεκπαιδεύσεις υπαλλήλων στην αλλοδαπή	2682
67.33.73	Υποτροφίες - Μετεκπαιδεύσεις ιδιωτών στην ημεδαπή	2683
67.33.74	Υποτροφίες - Μετεκπαιδεύσεις ιδιωτών στην αλλοδαπή	2684
67.40	**<u>Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ, ΟΓΑ καί λοιπούς Δημόσιους Οργανισμούς</u>**	
67.40.00	Απαλλοτριώσεις ακινήτων για υδραυλικά και λιμενικά έργα	2211
67.40.01	Απαλλοτριώσεις ακινήτων για συγκοινωνιακά έργα	2212
67.40.02	Απαλλοτριώσεις ακινήτων για εγγειοβελτιωτικά έργα	2213
67.40.03	Απαλλοτριώσεις ακινήτων για εξυγιαντικά έργα	2214
67.40.04	Απαλλοτριώσεις ακινήτων για έργα αθλητισμού	2215
67.40.05	Απαλλοτριώσεις ακινήτων για έργα ύδρευσης και άρδευσης	2216
67.40.06	Απαλλοτριώσεις ακινήτων για έργα αποστράγγισης	2217
67.40.07	Απαλλοτριώσεις ακινήτων για έργα αποχέτευσης	2218
67.40.08		
67.40.09	Απαλλοτριώσεις ακινήτων για λοιπούς σκοπούς	2219
67.40.10	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση ξενοδοχείων και ξενώνων	2221
67.40.11	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση Διδακτηρίων, βιβλιοθηκών , και μουσείων κλπ	2222
67.40.12	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων υγειον. ιδρυμάτων και κοινωνικ. υπηρεσιών	2223

67.40.13	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση λαϊκών κατοικιών	2224
67.40.14	Επιχορηγήσεις για αγορά, επισκευή και συντήρηση κτιρίων Δημ. Υπηρεσιών και ΝΠΔΔ	2225
67.40.15	Επιχορηγήσεις για επισκευή και συντήρηση κτιρίων μισθωμένων για Δημ. Υπηρ. και ΝΠΔΔ	2226
67.40.19	Επιχορηγήσεις για επισκευή και συντήρηση λοιπών ακινήτων	2229
67.40.20	Επιχορηγήσεις για ανέγερση ξενοδοχείων και ξενώνων	2231
67.40.21	Επιχορηγήσεις για ανέγερση διδακτηρίων, βιβλιοθηκών, Μουσείων, Μνημείων	2232
67.40.22	Επιχορηγήσεις για ανέγερση κτιρίων Υγειον. Ιδρυμάτων και Κοινων. υπηρεσιών	2233
67.40.23	Επιχορηγήσεις για ανέγερση λαϊκών κατοικιών	2234
67.40.24		
67.40.29	Επιχορηγήσεις για ανέγερση λοιπών κτιρίων	2239
67.40.30	Επιχορηγήσεις για προμήθεια κινητηρίων μηχανών, μηχανημάτων και μηχαν. συσκευών	2241
67.40.31	Επιχορηγήσεις για προμήθεια μηχανών γραφείου	2242
67.40.32	Επιχορηγήσεις για προμήθεια ηλεκτρικών μηχ/των και συσκευών	2243
67.40.33	Επιχορηγήσεις για προμήθεια τηλεπικοινων. και ηλεκτροακουστικών συσκευών και οργάνων	2244
67.40.34	Επιχορηγήσεις για προμήθεια οργάνων ακριβείας, μέτρησης και ελέγχου κλπ	2245
67.40.35	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια ψυγείων, ψυκτικών μηχ/των, μηχ. ηλεκτρισμού	2246
67.40.36	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια επίπλων και σκευών	2247
67.40.37		
67.40.39	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μηχανικού και λοιπού κεφαλαιουχ. εξοπλισμού	2249
67.40.40	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πυροσβεστικών οχημάτων	2251
67.40.41	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια αυτοκινήτων	2252
67.40.42	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων και ποδηλάτων	2253
67.40.43	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια πλωτών μέσων	2254
67.40.44	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια κτηνών	2255
67.40.45	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια εναέριων μέσων	2256
67.40.46		
67.40.47	Επιχορηγήσεις για την προμήθεια λοιπών μεταφορικών μέσων	2259
67.40.48	Επιχορηγήσεις για επιστημονικές μελέτες και έρευνες	2261
67.40.49	Επιχορηγήσεις για μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	2262
67.40.50	Επιχορηγήσεις για μελέτες και έρευνες για αύξηση αποδοτικότητας ΝΠΔΔ	2263
67.40.51	Επιχορηγήσεις για φυτώρια, υποδειγμ. καλλιέργειες, εκτροφείς, πειραμ. εργασίες	2264
67.40.52		
67.40.53	Επιχορηγήσεις για μελέτες, έρευνες και πειραματικές εργασίες μη κατονομαζόμενες	2269
67.40.54	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση συγκοινωνιακών έργων	2271
67.40.55	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση λιμενικών έργων	2272
67.40.56	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων ύδρευσης και άρδευσης	2273
67.40.57	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων αποστράγγισης	2274
67.40.58	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση αποχετευτικών έργων	2275
67.40.59	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εγγειοβελτιωτικών έργων	2276
67.40.60	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων αθλητισμού	2277
67.40.61	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση εξυγιαντικών έργων	2278

	67.40.62	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση και συντήρηση έργων μη κατονομαζόμενων	2279
	67.40.63		
	67.40.65	Επιχορηγήσεις για αποδοχές προσωπικού	2311
	67.40.66	Επιχορηγήσεις για εισφορές στο ΙΚΑ και λοιπούς ασφαλ. οργανισμούς	2312
	67.40.67	Επιχορηγήσεις για την καταβολή επιδομάτων	2313
	67.40.68	Επιχορηγήσεις για αποζημιώσεις συλλογικών οργάνων διοίκησης	2314
	67.40.69	Επιχορηγήσεις για αποζημιώσεις οργάνων εποπτείας και ελέγχου	2315
	67.40.70	Επιχορηγήσεις για αποζημιώσεις πρόσθετης υπηρεσίας	2316
	67.40.71	Επιχορηγήσεις για Οδοιπορικά έξοδα στην ημεδαπή υπαλλήλων ή μη	2317
	67.40.72	Επιχορηγήσεις για ημερ. αποζημίωση στην ημεδαπή υπαλλήλων ή μη	2318
	67.40.73	Επιχορηγήσεις για Οδοιπορικά έξοδα στην αλλοδαπή υπαλλήλων ή μη	2319
	67.40.74	Επιχορηγήσεις για ημερ. αποζημίωση στην αλλοδαπή υπαλλήλων ή μη	2321
	67.40.75	Επιχορηγήσεις για αμοιβές ΦΠ ή ΝΠ που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες	2322
	67.40.76	Επιχορηγήσεις για έξοδα κινήσεως για υπηρεσία εντός έδρας	2323
	67.40.77	Επιχορηγήσεις για αποζημιώσεις απολυομένων	2324
	67.40.78	Επιχορηγήσεις για προμήθειες λειτουργίας Διοικητικών Υπηρεσιών	2325
	67.40.79	Επιχορηγήσεις για Τ.Τ.Τ. Διοικητικών Υπηρεσιών	2326
	67.40.80	Επιχορηγήσεις για μισθώματα	2327
	67.40.81	Επιχορηγήσεις για καθαριότητα, θέρμανση, ύδρευση, φωτισμό Διοικητ. Υπηρεσιών	2328
	67.40.82	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες διοικήσεως και λειτουργίας	2329
	67.40.83	Επιχορηγήσεις για επιδόματα σε σπουδαστές	2331
	67.40.84	Επιχορηγήσεις για αμοιβές εκπαιδευτικού προσωπικού	2332
	67.40.85	Επιχορηγήσεις υπέρ Οργανισμού Μαθητικής Πρόνοιας	2333
	67.40.86	Επιχορηγήσεις για εκπαιδευτικούς σκοπούς μη κατονομαζόμενους	2339
	67.40.87	Επιχορηγήσεις για αγορά οικοπέδων	2341
	67.40.88	Επιχορηγήσεις για αγορά αγρών	2342
	67.40.89	Επιχορηγήσεις για περίθαλψη και αποκατάσταση απόρων	2351
	67.40.90	Επιχορηγήσεις για παροχή υλικής βοήθειας σε πρόσφυγες	2352
	67.40.91	Επιχορηγήσεις για προικοδότηση απόρων κορασίδων	2353
	67.40.92	Λοιπές επιχορηγήσεις για κοινωνική πρόνοια	2359
	67.40.93	Επιχορηγήσεις για ίδρυση και λειτουργία γραφείων τουρ. πληροφοριών	2361
	67.40.94	Επιχορηγήσεις σε Πανεπιστημιακά παραρτήματα	2491
	67.40.95	Επιχορηγήσεις ΝΠΔΔ για διάφορους σκοπούς	2492
	67.40.96		
	67.40.99	Λοιπές επιχορηγήσεις για ορισμένους ή μή σκοπούς	2499
67.41	**<u>Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε αλλοδαπούς και ημεδαπούς Οργανισμούς Ιδιωτ. Δικ.</u>**		
	67.41.00	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε αλλοδαπούς οργανισμούς	2511
	67.41.01	Επιχορηγήσεις σε διεθνείς οργανισμούς	2512
	67.41.02		
	67.41.11	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε φοιτητικούς συλλόγους	2521
	67.41.12	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε κοινωνικές οργανώσεις	2522
	67.41.13		
	67.41.19	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε λοιπούς οργανισμούς Ιδιωτ. Δικαίου	2529
....			
67.90			
....			
67.99	**Προϋπολογισμένες παροχές- χορηγήσεις- επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις (Λ/5867)**		
68.	**<u>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</u>**		
68.00	**<u>Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</u>** (ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)		

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)
68.18 Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης (Λ/18.00.98)
....
68.34 Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων (Λ/34.98)
....
68.90
....
68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/5868)
(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

69. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 60)
691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 61)
692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 62)
693 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 63)
694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 64)
695 ΤΟΙΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 65)
696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 66)
697 ΠΑΡΟΧΕΣ - ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 67)
698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 68)

2.1.7 ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ΄ΕΙΔΟΣ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

70 Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων
71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
72 έσοδα από φόρους - κοινωνικούς πόρους - τέλη - δικαιώματα
73 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
74 έσοδα από επιχορηγήσεις
75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και έσοδα από δωρεές
76 Έσοδα κεφαλαίων
77 ....
78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα
79 Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
70.00 Έσοδα από πώληση ειδών πρωτογενούς παραγωγής

70.00.00	Έσοδα από πώληση ειδών γεωργικών και δασικών εκμεταλλεύσεων.	3311
70.00.01	Έσοδα από πώληση ειδών κτηνοτροφικής και πτηνοτροφικής εκμετάλλευσης.	3312
70.00.02	Έσοδα από πώληση ειδών συγκέντρωσης γεωργικής παραγωγής.	3313
70.00.09	Έσοδα από πώληση λοιπών ειδών πρωτογενούς παραγωγής.	3314

70.01	**Έσοδα από πώληση αγαθών βιομηχανικής ή βιοτεχνικής εκμετάλλευσης**		
	70.01.00	Έσοδα από πώληση έργων που κατασκευάστηκαν από σπουδαστές Τεχνικών Σχολών (Γυμνασίων, Τεχν. Σχολών).	3321
	70.01.09	Έσοδα από πώληση λοιπών αγαθών βιομηχανικής ή βιοτεχνικής εκμετάλλευσης	3329
70.02	**Έσοδα από πώληση βιβλίων, εντύπων και τίτλων**		
	70.02.00	Έσοδα από πώληση συγγραμμάτων και βιβλίων	3331
	70.02.01	Έσοδα από πώληση εντύπων και τίτλων	3332
	70.02.02	Έσοδα από διάθεση επετηρίδων σχολών (επιστ. - διοικ.)	3333
	70.02.03	Έσοδα από διάθεση μεμβρανών πτυχίων.	3334
	70.02.09	Λοιπά έσοδα από πώληση βιβλίων και εντύπων .	3339
70.03	**Έσοδα από πώληση υγρών και στερεών καυσίμων, υγραερίων και φωταερίων.**		
	70.03.00	Έσοδα από πώληση υγρών καυσίμων	3361
	70.03.01	Έσοδα από πώληση στερεών καυσίμων.	3362
	70.03.02	Έσοδα από πώληση υγραερίων και φωταερίων.	3363
70.10	**Λοιπά έσοδα από πώληση αγαθών**		
	70.10.00	Λοιπά έσοδα από πώληση αγαθών πρωτογενούς παραγωγής	6431
	70.10.01	Λοιπά έσοδα από πώληση αγαθών Βιομηχανικής εκμετάλλευσης.	6432
	70.10.02	Λοιπά έσοδα από πώληση βιβλίων, εντύπων και τίτλων	6433
	70.10.03	Λοιπά έσοδα από πώληση υγρών και στερεών καυσίμων, υγραερίων και φωταερίων	6436
70.11			
....			
70.90			
....			
70.92	**Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού**		
	70.92.22	Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	3341
	70.92.24	Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας	3342
	70.92.25	Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών	3349
	70.92.26	Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων	3351
	70.92.28	Πωλήσεις ειδών συσκευασίας	3352
	70.92.30	Πωλήσεις άχρηστου υλικού	
	70.92.40	Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων, κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων	3359
....			
70.94	**Ενδιάμεσος λογ/σμος πωλήσεων πάγιων στοιχείων**		
	70.94.00	Έσοδα από εκποίηση κτισμάτων μ' εγκαταστάσεις ή μη	3341
	70.94.01	Έσοδα από εκποίηση γηπέδων μ εγκαταστάσεις ή μη	3342
	70.94.02	Έσοδα από εκποίηση λοιπής ακίνητης περιουσίας.	3349
			
	70.94.10	Έσοδα από πώληση ή κλήρωση ομολογιών στο άρτιο.	3351
	70.94.11	Έσοδα από πώληση μετοχών	3352
	70.94.12	Έσοδα από εκποίηση κ.λ.π. λοιπών κινητών αξιών.	3359
			
	70.94.20	Έσοδα από πώληση πλεονάζοντος ή άχρηστου για το Ν.Π.Δ. υλικού λόγω φυσικής ή οικονομικής φθοράς.	3391
	70.94.21	Έσοδα από πώληση χερσαίων, θαλάσσιων και εναέριων μεταφορικών μέσων	3392
	70.94.22	Έσοδα από τίμημα λόγω παραχώρησης ακινήτων γενικά.	3393
	70.94.23	Έσοδα από κερματοπυξίδες.	3395
	70.94.29	Έσοδα από πώληση λοιπών αγαθών που δεν κατονομάζονται ειδικά	3399
	70.94.30	Έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας.	6434
	70.94.31	Έσοδα από εκποίηση ακίνητων αξιών.	6435
	70.94.32	Έσοδα από πώληση λοιπών αγαθών ή παραχώρηση ακινήτων.	6439

70.95 **Επιστροφές πωλήσεων**
70.96 **Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων**
70.97 **Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων**
70.98 **Εκπτώσεις πωλήσεων**
70.99 **Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων (Λ/58.72)**

Διευκρινίσεις : (α) Στους πιο πάνω λογαριασμούς 70.00 - 70.03 και 70.10 και στους υπολογαριασμούς τους, καταχωρούνται τα από αγορά προερχόμενα αντίστοιχα είδη, τα οποία πωλούνται από το ΝΠΔΔ στην κατάσταση που αποκτήθηκαν, χωρίς καμία μεταποίησή τους.
(β) Οι κενοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ.

71 **ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ**

Διευκρινίσεις : (α) Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 71.00, 71.01, 71.02, 71.03 και 71.10 αναπτύσσονται όπως προηγούμενα οι λογαριασμοί 70.00, 70.01, 70.02, 70.03 και 70.10. Στους λογαριασμούς 71.00 - 71.03 και 71.10 και στους υπολογαριασμούς τους καταχωρούνται τα από ιδιοπαραγωγή του ΝΠΔΔ προερχόμενα αντίστοιχα αγαθά.
(β) Οι κενοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ.

71.94
71.95 **Επιστροφές πωλήσεων**
71.96 **Διάμεσος λογ. πωλήσεων**
71.97 **Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων**
71.98 **Εκπτώσεις πωλήσεων**
71.99 **Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Λ/58.71)**

72 **ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ -ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ**

72.00	**Άμεσοι Φόροι**		
	72.00.00	Φόροι στο εισόδημα	1111
	72.00.01	Φόροι στην περιουσία	1112
	72.00.09	Λοιποί άμεσοι Φόροι	1119
72.01	**Έμμεσοι Φόροι**		
	72.01.00	Φόροι στις Εισαγωγές	1221
	72.01.01	Φόροι στην κατανάλωση.	1122
	72.01.02	Φόροι Ψυχαγωγίας και πολυτέλειας	1123
	72.01.03	Φόροι στις συναλλαγές	1124
	72.01.09	Λοιποί έμμεσοι Φόροι	1129
72.02	**Έσοδα από λοιπούς κοινωνικούς πόρους**		
	72.02.00	Έσοδα από κρατικά λαχεία	1191
	72.02.01	Έσοδα από κρατήσεις σε δαπάνες ή έσοδα του Δημοσίου, άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών κ.λ.π.	1192
	72.02.02	Έσοδα από πώληση άχρηστου υλικού του Δημοσίου.	1193
	72.02.03	Έσοδα από αντισηκώματα.	1194
	72.02.04	Έσοδα από υπερωρίες υπαλλήλων σε βάρος εισαγωγέων, εξαγωγέων.	1195
	72.02.05	Έσοδα από παρακράτηση κάθε είδους απολαβών υπαλλήλων και στρατιωτικών.	1196
	72.02.09	Έσοδα από λοιπούς κοινωνικούς πόρους που δεν κατονομάζονται ειδικά.	1199
72.03	**Έσοδα από τέλη και δικαιώματα.**		
	72.03.00	Έσοδο εισπραττόμενο με κινητά ένσημα, γραμμάτια εισπράξεων κ.λ.π.	1211
	72.03.01	Έσοδο από ποσοστό στο Χαρτόσημο	1212
	72.03.02	Έσοδο από τέλος χρήσης λιμένων σ' εκδιδόμενα εισιτήρια	1213
	72.03.03	Έσοδο προσόρμισης, πρύμνησης, παραβολής κ.λ.π. πλοίων καθώς και διέλευσης τροχοφόρων μέσω των προκυμαίων	1214
	72.03.04	Τέλη χορήγησης διπλωμάτων, πτυχίων , αδειών κ.λ.π.	1215
	72.03.05	Τέλη καταμέτρησης, Σώστρα, ναυαγοσωστικά	1216
	72.03.06	Πρόσθετα τέλη ναυλολογίων	1217
	72.03.07	Φαρικά και τέλη αγκυροβολίας	1218
	72.03.08	Πρόσθετα τέλη πλοίων εσωτερικού	1219

	72.03.10	Έσοδα απ' ανταποδοτικές εισφορές επιβαλλόμενες σε βάρος των ωφελουμένων ή εξυπηρετουμένων τρίτων.	1221
	72.03.11	Τέλη χρήσης οδών κ.λ.π.	1222
	72.03.12	Έσοδα από έκδοση πιστοποιητικών και διαφόρων τίτλων	1223
	72.03.13	Έσοδα από πραγματογνωμοσύνη	1224
	72.03.14	Έσοδα από θεώρηση εγγράφων, πιστοποιητικών και διαφόρων τίτλων	1225
	72.03.15	Έσοδα για την απόκτηση ευεργετημάτων	1226
	72.03.16	Έσοδα από παράβολα	1227
	72.03.17	Έσοδα από κηρύκεια	1228
	72.03.18	Ποσοστά σε λουτρικά δικαιώματα	1229
	72.03.20	Ποσοστό σ' έσοδα κάθε είδους εκμεταλλεύσεων	1231
	72.03.21	Έσοδα από κρατήσεις στα εισπρατ. εκ/κα τέλη Ωδείου	1232
	72.03.22	Έσοδα από δικαιώματα σε τελωνειακές υπηρεσίες	1233
	72.03.23	Έσοδα από πλοηγικά δικαιώματα	1234
	72.03.24	Έσοδα από δικαστικά δικαιώματα	1235
	72.03.25	Έσοδα από μηνιαία εισφορά σε κατόχους μετρητών κατανάλωσης (ρεύματος της Δ.Ε.Η.)	1236
	72.03.26	Έσοδα τέως Ταμείου οδοποιίας Νομού	1237
	72.03.27	Αναπλήρωση εσόδων Νομαρχιακών Ταμείων που χάθηκαν	1238
	72.03.28	Δικαιώματα θεώρησης τιμολογίων εισαγωγής	1241
	72.03.29	Δικαιώματα θεώρησης τιμολογίων εξαγωγής	1242
	72.03.30	Έσοδα από λοιπά τέλη και δικαιώματα	1299
....			
72.10	**Προσαυξήσεις φόρων**		
	72.10.00	Προσαυξήσεις σ' αμέσους φόρους	4111
	72.10.01	Προσαυξήσεις σ' εμμέσους φόρους	4112
	72.10.02	Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής λοιπών φόρων	4113
	72.10.09	Λοιπές προσαυξήσεις φόρων	4119
72.11	**Λοιπές προσαυξήσεις**		
	72.11.00	Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής τελών και δικαιωμάτων	4121
	72.11.01	Προσαυξήσεις από τόκους υπερημερίας	4122
	72.11.09	Λοιπές προσαυξήσεις που δεν κατονομάζονται ειδικά	4129
72.13	**Πρόστιμα και Χρηματικές ποινές**		
	72.13.00	Πρόστιμα από παραβάσεις φορολογικών διατάξεων	4211
	72.13.01	Πρόστιμα σ' εργολάβους, ενοικιαστές ή προμηθευτές	4212
	72.13.02	Πρόστιμα από καταλογιστικές αποφάσεις διαφόρων αρχών (Εκτέλεση καταδικαστικών αποφάσεων Πολιτικών Δικαστηρίων, Συμβουλίου Επικράτειας κ.λ.π.)	4213
	72.13.03	Καταπτώσεις εγγυήσεων λόγω παραβάσεων συμβάσεων	4214
	72.13.04	Πρόστιμα και χρηματικές ποινές λόγω εκπρόθεσμης καταβολής	4215
	72.13.05	Πρόστιμα από ποινές σε βάρος υπαλλήλων	4216
	72.13.06	Πρόστιμα από ποινές σε βάρος φοιτητών	4217
	72.13.09	Λοιπά πρόστιμα και Χρηματικές ποινές	4219
72.14	**Παράβολα**		
	72.14.00	Παράβολα διαγωνιζόμενων για κάλυψη θέσεων	4221
	72.14.01	Παράβολα εξέτασης από Επιτροπές	4222
	72.14.02	Παράβολα για τη χορήγηση βεβαίωσης σπουδών	4223
	72.14.09	Λοιπά παράβολα	4229
72.30	**Λοιπά έσοδα από φόρους**		
	72.30.00	Άμεσοι φόροι	6211
	72.30.01	Έμμεσοι φόροι	6212
	72.30.09	Έσοδα από λοιπούς Κοινωνικούς Πόρους	6219
72.31	**Λοιπά έσοδα από τέλη και δικαιώματα**		
	72.31.00	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα.	6221
72.32	**Λοιπά έσοδα από προσαυξήσεις**		

	72.32.00	Προσαυξήσεις φόρων	6511
	72.32.01	Λοιπές προσαυξήσεις	6512
72.33	**Λοιπά έσοδα από πρόστιμα, χρηματικές ποινές και παράβολα**		
	72.33.00	Πρόστιμα και χρηματικές ποινές	6521
	72.33.01	Παράβολα	6522
....			
72.90			
....			
72.99	**Προϋπολογισμένα έσοδα από Φόρους - Κοινωνικούς πόρους - Τέλη-Δικαιώματα (Λ/58.72)**		
73	**ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**		
73.00	**Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές του Κράτους**		
	73.00.00	Νοσήλια σε φάρμακα	3111
	73.00.01	Νοσήλια σε διατροφή	3112
	73.00.02	Νοσήλια σε ιατρική περίθαλψη	3113
	73.00.03	Έσοδα από εφαρμογή τεχνητού νεφρού	3114
	73.00.09	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές του Κράτους	3119
73.01	**Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ.**		
	73.01.00	Νοσήλια σε φάρμακα	3121
	73.01.01	Νοσήλια σε διατροφή	3122
	73.01.02	Νοσήλια σε ιατρική περίθαλψη	3123
	73.01.09	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ.	3129
73.02	**Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της Κοιν. Ασφάλισης**		
	73.02.00	Νοσήλια σε φάρμακα	3131
	73.02.01	Νοσήλια σε διατροφή	3132
	73.02.02	Νοσήλια σε ιατρική περίθαλψη	3133
	73.02.09	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της Κοινωνικής Ασφάλισης	3139
73.03	**Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών**		
	73.03.00	Νοσήλια σε φάρμακα	3141
	73.03.01	Νοσήλια σε διατροφή	3142
	73.03.02	Νοσήλια σε ιατρική περίθαλψη	3143
	73.03.09	Λοιπά έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενων από πληρωμές ιδιωτών.	3149
73.04	**Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών Εκπαίδευσης**		
	73.04.00	Τέλη εγγράφων	3151
	73.04.01	Δίδακτρα	3152
	73.04.02	Τέλη ακροατών	3153
	73.04.09	Λοιπά έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκπ/σης.	3159
73.05	**Έσοδα από προσφορά γεωργικών υπηρεσιών ύδρευσης και άρδευσης**		
	73.05.00	Έσοδα από προσφορά γεωργικών υπηρεσιών	3161
	73.05.01	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών ύδρευσης	3162
	73.05.02	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών άρδευσης	3163
73.06	**Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκτέλεσης και συντήρησης έργων**		
	73.06.00	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκτέλεσης έργων	3171
	73.06.01	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών συντήρησης έργων	3172
73.07	**Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών φορτοεκφορτώσεων, μεταφορών, αποθήκευσης, δεξαμενισμού πλωτών μέσων, υδροδότησης κ.λ.π.**		

	73.07.00	Έσοδα φορτοεκφόρτωσης και διακίνησης εμπορευμάτων	3181
	73.07.01	Έσοδα αποθήκευσης εμπορευμάτων, ενσταυλισμού, ψυγείων, απορροφητήρων κ.λ.π.	3182
	73.07.02	Εσοδα φορτοεκφόρτωσης οικοσκευών επιβατών.	3183
	73.07.03	Έσοδα από ανθράκευση πλοίων.	3184
	73.07.04	Έσοδα από εργασίες ζύγισης εμπορευμάτων.	3185
	73.07.05	Έσοδα υδροδότησης πλοίων, υπηρεσιών, ιδιωτών κ.λ.π.	3186
	73.07.06	Έσοδα απ' τη χρησιμοποίηση ηλεκτρικών εγκαταστάσεων από πλοία, υπηρεσίες ή ιδιώτες.	3187
	73.07.07	Έσοδα δεξαμενισμού πλοίων.	3188
	73.07.08	Έσοδα απ' τη χρήση φορτηγίδων Λιμενικών Οργανισμών.	3189
	73.07.10	Έσοδα απ' τη χρήση ιχθυοσκαλών.	3191
	73.07.11	Έσοδα από παραχώρηση του δικαιώματος ενέργειας φορτοεκφορτωτικών εργασιών σε τρίτους.	3192
	73.07.12	Έσοδα από δικαιώματα χρήσης γερανών.	3193
	73.07.13	Έσοδα από δικαιώματα χρήσης αδιαβρόχων.	3194
	73.07.14	Έσοδα από δικαιώματα χρήσης μηχ. μέσων μεταφοράς.	3195
	73.07.15	Έσοδα από μεταφορά φυσικών προσώπων.	3196
	73.07.16	Έσοδα λοιπών περιπτώσεων.	3199
73.08	**Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών Ψυχαγωγίας**		
	73.08.00	Έσοδα θεατρικών παραστάσεων και γιορτών.	3211
	73.08.01	Έσοδα Μουσικών συναυλιών	3212
	73.08.02	Έσοδα τουριστικών εκδηλώσεων.	3213
	73.08.03	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης	3214
	73.08.04	Έσοδα αθλητικών εκδηλώσεων.	3215
	73.08.09	Λοιπά έσοδα από προσφορά υπηρεσιών Ψυχαγωγίας.	3219
73.09	**Έσοδα εκμεταλλεύσεων με αυτεπιστασία ή από συμμετοχή σ' εκμεταλλεύσεις τρίτων**		
	73.09.00	Έσοδα εκμεταλλεύσεων με αυτεπιστασία Τουριστικών Μονάδων.	3221
	73.09.01	Συμμετοχή σε κέρδη εκμετάλλευσης πλοίων.	3222
	73.09.09	Λοιπά έσοδα από εκμεταλλεύσεις με αυτεπιστασία ή από συμμετοχή σ' εκμεταλλεύσεις τρίτων.	3229
73.10	**Έσοδα από προσφορά λοιπών υπηρεσιών**		
	73.10.00	Έσοδα από διαχείριση κληροδοτημάτων.	3291
	73.10.01	Έσοδα από δικαιώματα σε βάρος οικότροφων.	3292
	73.10.02	Έσοδα από εισιτήρια.	3293
	73.10.03	Ασφάλιστρα και φύλακτρα ενεχύρων.	3294
	73.10.04	Έσοδα από διαφημίσεις.	3295
	73.10.05	Έσοδα από προσφορά κάθε είδους διοικητικών, νομικών και επιστημονικών γενικά υπηρεσιών.	3296
	73.10.06	Έσοδα από προσφορά τεχνικών υπηρεσιών.	3297
	73.10.07	Έσοδα από προσφορά τραπεζικής φύσης υπηρεσιών.	3298
	73.10.09	Έσοδα από προσφορά λοιπών υπηρεσιών που δεν κατονομάζονται ειδικά.	3299
73.11	**Έσοδα από Ναούς που ανήκουν στο Ν.Π.Δ.Δ., από πώληση Κρατικών λαχείων κ.λ.π.**		
	73.11.00	Έσοδα από Ναούς που ανήκουν σε Ν.Π.Δ.Δ.	3911
	73.11.01	Έσοδα από πώληση Κρατικών λαχείων.	3912
	73.11.02	Έσοδα από επιστημονικές έρευνες.	3913
	73.11.03	Έσοδα απ' τη λοιπή επιχειρηματική δράση του Ν.Π.Δ.Δ.	3919
73.20	**Έσοδα από πρόσθετη προσφορά υπηρεσιών**		
	73.20.00	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές του κράτους.	6411
	73.20.01	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ.	6412

	73.20.02	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Κοινωνικής Ασφάλισης.	6413
	73.20.03	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών.	6414
	73.20.04	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκπαίδευσης.	6415
	73.20.05	Έσοδα από προσφορά γεωργικών υπηρεσιών ύδρευσης και άρδευσης.	6416
	73.20.06	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκτέλεσης και συντήρησης έργων	6417
	73.20.07	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών φορτοεκφόρτωσης, μεταφορών, αποθήκευσης, δεξαμενισμού, πλωτών μέσων, υδροδότησης κ.λ.π.	6418
	73.20.10	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών Ψυχαγωγίας.	6421
	73.20.11	Έσοδα εκμεταλλεύσεων με αυτεπιστασία ή συμμετοχή σ' εκμεταλλεύσεις τρίτων.	6422
	73.20.12	Έσοδα από προσφορά λοιπών υπηρεσιών.	6429
73.21	**Λοιπά έσοδα από την επιχειρηματική δράση του Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π.**		
	73.21.00	Έσοδα από Ναούς που ανήκουν σε Ν.Π.Δ.Δ. από πώληση κρατικών λαχείων κ.λ.π.	6491
....			
73.90			
....			
73.99	Προϋπολογισμένα έσοδα από δραστηριότητα του ΝΠΔΔ (Λ/5873)		
74	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		
74.00	**Τακτικές επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας μέσω Τ.Κ.Π.**		
	74.00.00	Επιχορηγήσεις για δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού.	111
	74.00.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας.	112
	74.00.02	Επιχορηγήσεις για μισθοδοσία προσωπικού και δαπάνες λειτουργίας (εφόσον δεν παρέχονται χωριστά).	113
	74.00.09	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας.	119
	74.01.02	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης.	129
74.02	**Τακτικές επιχορηγήσεις για άσκηση κοινωνικής Πρόνοιας μέσω Τ.Κ.Π.**		
	74.02.00	Επιχορηγήσεις για τη λειτουργία σχολών κοινωνικής Πρόνοιας.	131
	74.02.01	Επιχορηγήσεις για τη λειτουργία κατασκηνώσεων.	132
	74.02.02	Επιχορηγήσεις για τη λειτουργία συσσιτίων.	133
	74.02.03	Επιχορηγήσεις για την παροχή πρώτων Κοιν. βοηθειών.	134
	74.02.09	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες άσκησης Κοιν. Πρόνοιας.	139
74.03	**Τακτικές επιχορηγήσεις για εκπαιδευτικούς σκοπούς μέσω Τ.Κ.Π.**		
	74.03.00	Επιχορηγήσεις για εκπαιδευτικές εκδρομές.	141
	74.03.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες επιμόρφωσης υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.	142
	74.03.02	Επιχορηγήσεις για υποτροφίες και συναφείς μ' αυτές δαπάνες.	143
	74.03.09	Επιχορηγήσεις για λοιπούς εκπαιδευτικούς σκοπούς.	149
74.09	**Τακτικές επιχορηγήσεις γαι λοιπούς σκοπούς μέσω Τ.Κ.Π.**		
	74.09.00	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση ορισμένης δαπάνης.	191
	74.09.01	Επιχορηγήσεις για γενικούς σκοπούς.	192
	74.09.02	Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων του Λογ/σμού Καταναλωτικών Αγαθών.	193
	74.09.09	Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς που δεν κατανομάζονται ειδικά.	199
74.10	**Επιχορηγήσεις για κάλυψη κόστους άσκησης κρατικών αρμοδιοτήτων από τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις**		
	74.10.00	Υγειονομική περίθαλψη και έξοδα ασφαλισμένων Δημοσίου.	151
	74.10.01	Αποζημιώσεις τριμήνου και επιμίσθια εκπαιδευτικών.	152
	74.10.02	Δαπάνες λειτουργίας περιφερειακών Επαγγελματικών Κέντρων (ΠΕΚ).	153
	74.10.03	Υγειονομική περίθαλψη και επιδόματα κοινων. πρόνοιας.	154
	74.10.04	Μισθοδοσία προσωπικού Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων και σχολών τους	155
	74.10.05	Δαπάνες λειτουργίας Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων και σχολών τους.	156
	74.10.06	Μισθοδοσία προσωπικού των πάσης δύσεως προνοιακών ιδρυμάτων	157

	74.10.07	Δαπάνες λειτουργίας πάσης φύσεως προνοιακών ιδρυμάτων.	158
	74.10.09	Λοιπές δαπάνες.	159
....			
74.20	**Επιχορηγήσεις από ΝΠΔΔ, Οργανισμούς ή Ειδικούς Λογ/σμούς.**		**211**
74.21	**Εισφορές από ΝΠΔΔ, Οργανισμούς ή Ειδικούς Λογ/σμούς.**		**212**
....			
74.25	**Επιχορηγήσεις από ΝΠΙΔ, Οργανισμούς ή Ιδρύματα.**		**221**
74.26	**Εισφορές από ΝΠΙΔ, Οργανισμούς ή Ιδρύματα.**		**222**
....			
74.30	**Επιχορηγήσεις Ξένων Κρατών.**		**311**
74.31	**Επιχορηγήσεις Οργανισμών Αλλοδαπής.**		**312**
....			
74.50	**Πρόσθετες επιχορηγήσεις απ' τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό**		
	74.50.00	Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας.	6111
	74.50.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες Κοινωνικής Ασφάλισης.	6112
	74.50.02	Επιχορηγήσεις για άσκηση κοινωνικής πρόνοιας.	6113
	74.50.03	Επιχορηγήσεις για εκπαιδευτικούς σκοπούς.	6114
	74.50.04	Επιχορηγήσεις για την ίδρυση νέων Μονάδων καθώς και για εξοπλισμό των οργανικών που υπάρχουν.	6115
	74.50.05	Επιχορηγήσεις για επισκευές, διαρρυθμίσεις και συντήρηση κτιρίων.	6116
	74.50.06	Επιχορηγήσεις γι' αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών τουρισμού.	6117
	74.50.09	Επιχορηγήσεις απ' τον τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό για λοιπούς σκοπούς.	6119
74.51	**Πρόσθετες Επιχορηγήσεις και εισφορές από Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., Οργανισμούς, Ιδρύματα και Ειδικούς Λογ/σμούς Εσωτερικού.**		
	74.51.00	Επιχορηγήσεις για την ίδρυση νέων Μονάδων καθώς και για εξοπλισμό των οργανικών που υπάρχουν.	6121
	74.51.01	Επιχορηγήσεις για επισκευές, διαρρυθμίσεις και συντήρηση κτιρίων.	6122
	74.51.02	Επιχορηγήσεις γι' αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών τουρισμού.	6123
	74.51.03	Επιχορηγήσεις για συμμετοχή σε Φεστιβάλ.	6124
	74.51.04	Επιχορηγήσεις για υποτροφίες.	6125
	74.51.05	Επιχορηγήσεις για τη διεξαγωγή ερευνών.	6126
	74.51.09	Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς.	6129
74.52	**Πρόσθετες επιχορηγήσεις προερχόμενες από την Αλλοδαπή.**		
	74.52.00	Επιχορηγήσεις προερχόμενες απ' την αλλοδαπή για την ίδρυση νέων Μονάδων καθώς και για εξοπλισμό των οργανικών που υπάρχουν.	6131
	74.52.01	Επιχορηγήσεις προερχόμενες απ' την αλλοδαπή για επισκευές, διαρρυθμίσεις και συντήρηση κτιρίων.	6132
	74.52.02	Επιχορηγήσεις προερχόμενες απ' την αλλοδαπή γι' αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών τουρισμού.	6133
	74.52.09	Επιχορηγήσεις προερχόμενες απ' την αλλοδαπή για λοιπούς σκοπούς.	6139
....			
74.90			
....			
74.98	**Επιστραφείσες επιχορηγήσεις που δεν απορροφήθηκαν** (αντίθετος λογ/σμός - ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)		
74.99	**Προϋπολογισμένες - προεισπραγμένες επιχορηγήσεις (Λ/58.74)**		
75	**ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ**		
75.00	**Έσοδα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας**		
	75.00.00	Έσοδα από εκμίσθωση οικιών και γραφείων.	3411
	75.00.01	Έσοδα από εκμίσθωση Καταστημάτων γενικά.	3412
	75.00.02	Έσοδα από εκμίσθωση γηπέδων και υπαίθριων γενικά χώρων.	3413
	75.00.03	Έσοδα από εκμίσθωση Τουριστικών καταστημάτων και κάθε είδους τουριστικών εγκαταστάσεων και χώρων.	3414

	75.00.04	Έσοδα από εκμίσθωση μηχανικών εγκαταστάσεων.	3415
	75.00.05	Έσοδα από εκμίσθωση λιμενικών κτιρίων και εγκαταστάσεων.	3416
	75.00.06	Έσοδα από εκμίσθωση θυρίδων.	3417
	75.00.09	Έσοδα από εκμίσθωση λοιπής ακίνητης περιουσίας.	3419
75.01	**Έσοδα από εκμίσθωση κινητής περιουσίας.**		
	75.01.00	Έσοδα από εκμίσθωση μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων κ.λ.π.	3421
	75.01.01	Έσοδα αποκατάστασης ζημιών που προκλήθηκαν από ασυνήθιστη χρήση εκμισθουμένων κινητών.	3422
	75.01.09	Έσοδα από εκμίσθωση λοιπής κινητής περιουσίας.	3429
75.10	**Έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες**		
	75.10.00	Προϊόν δωρεάς.	5411
	75.10.01	Προϊόν κληρονομιάς - κληροδοσίας.	5412
	75.10.02	Προϊόν εκποίησης αντικειμένων, που δωρίζονται από τρίτους.	5413
75.12	**Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων.**		
	75.12.00	Έσοδα από παραγραφή τόκων.	5621
	75.12.01	Έσοδα από παραγραφή πιστωτικών υπολοίπων.	5622
75.13	**Έσοδα από διάθεση χρηματογράφων τρίτων.**		
	75.13.00	Έσοδα από διάθεση ομολογιών τρίτων.	5631
	75.13.01	Έσοδα από διάθεση μετοχών τρίτων.	5632
....			
75.20	**Διάφορα Έσοδα**		
	75.20.00	Έσοδα από συνδρομές μελών.	5681
	75.20.01	Έσοδα από συνδρομές μη μελών.	5682
	75.20.02	Έσοδα από κληροδοτήματα.	5683
	75.20.03	Καταβολές μελών σ' αμοιβές.	5684
	75.20.04	Έσοδα από διαιτησίες, πραγματογνωμοσύνες κ.λ.π.	5685
	75.20.05	Προϊόν εράνων και φιλανθρωπικών αγορών.	5686
	75.20.06	Έσοδα από αποκατάσταση ζημιών , απωλειών κ.λ.π.	5687
	75.20.07	Έσοδα από ποσά που καταβλήθηκαν στο Ν.Π.Δ.Δ. από τρίτους χωρίς να οφείλονται.	5688
	75.20.09	Λοιπά έσοδα που δεν κατονομάζονται ειδικά.	5689
....			
75.30	**Λοιπά Έσοδα από εκμίσθωση κινητής ή ακίνητης περιουσίας.**		
	75.30.00	Έσοδα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας.	6441
	75.30.01	Έσοδα από εκμίσθωση κινητής περιουσίας.	6442
75.31	**Λοιπά έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες**		
	75.31.00	Έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες	6641
75.32	**Λοιπά έσοδα από λοιπές περιπτώσεις**		
	75.32.00	Έσοδα από παρακαταθήκες, εγγυήσεις κ.λ.π.	6661
	75.32.01	Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων.	6662
	75.32.02	Έσοδα από διάθεση χρηματογράφων τρίτων.	6663
	75.32.03	Έσοδα από αποκατάσταση ζημιών , απωλειών βιβλιαρίων κ.λ.π.	6664
	75.32.09	Διάφορα έσοδα.	6669
75.91	**Έσοδα από επιστροφές πληρωμών**		
	75.91.00	Επιστροφές αποδοχών, συντάξεων, βοηθημάτων και αποζημ	
	75.91.11	Επιστροφές Χρημ. ενταλμάτων προπληρωμής	5511 και 6651
	75.91.12	Επιστροφές προκαταβολών	5512 και 5519
	75.91.19	Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	5529 και 6659
	75.91.20	Επιστροφές βοηθημάτων και αποζημ. επαναπροσλαμβανόμενων	5596 και 6660
	75.91.26	Επιστροφές αδιάθετων υπολοίπων διαχ. μηχ. εξοπλισμού	5591 και 6659
	75.91.27	Επιστροφές αχρησιμ. υπολοίπων επιχορηγήσεων	5594 και 6659
	75.91.28	Επιστροφές αδιάθετων πιστώσεων κοινωφελών έργων	5592 και 6659
	75.91.29	Επιστροφές αδιάθετων πιστώσεων μικρών εξυγιαντ. έργων	5593 και 6659
	75.91.30	Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων.	5599 και 6659

....

75.99 **Προϋπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα παρεπομένων ασχολιών (Λ58.75)**

76 **ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

76.00 **Τόκοι κεφαλαίων**

76.00.00	Τόκοι από καταθέσεις σε Τράπεζες.	3511
76.00.01	Προεξοφλήσεις μερισμάτων, συντάξεων, συναλλαγ/κων κ.λ.π.	3512
76.00.02	Τόκοι από δάνεια.	3513
76.00.03	Τόκοι από χρεόγραφα (Συναλλαγματικές κ.λ.π.)	3514
76.00.09	Τόκοι λοιπών περιπτώσεων.	3519

76.01 **Πρόσοδοι από κινητές αξίες**

76.01.00	Τοκομερίδια	3521
76.01.01	Μερίσματα.	3523
76.01.09	Έσοδα από λοιπές κινητές αξίες.	3529

76.02 **Πρόσοδοι από εγγυήσεις υπέρ Νομικών και Φυσικών προσώπων**

76.02.00	Προμήθειες από εγγυητικές επιστολές.	3531
76.02.01	Τόκοι σε προμήθειες από εγγυητικές επιστολές.	3532

76.04 **Κέρδη από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων**

76.04.00

.... Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ.

76.04.99

76.10 **Πρόσοδοι από κεφάλαια και κινητές αξίες του Ν.Π.Δ.Δ.**

76.10.00	Τόκοι Κεφαλαίων.	6451
76.10.02	Πρόσοδοι από εγγυήσεις υπέρ Νομικών και Φυσικών προσώπων.	6453

....

76.90

....

76.99 **Προϋπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/5876)**

77. ....

78. **ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ**

78.00 **Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων**

78.00.10 Εδαφικών εκτάσεων

78.00.11 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων

78.00.12 Μηχ/των - Τεχν. εγκαταστάσεων - λοιπών μηχ. εξοπλ.

78.00.13 Μεταφορικών μέσων

78.00.14 Επίπλων και λοιπών εξοπλισμών

78.00.15 Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση

78.00.16 Ασωμάτων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

78.00.17

....

78.00.99

78.01 **Λοιπά τεκμαρτά έσοδα**

(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ)

....

78.06

78.18 **Διαφορά αποτίμησης τίτλων πάγιας επένδυσης**

....

78.34 **Διαφορά αποτίμησης χρεογράφων**

....

78.90

....

78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιουμένων παγίων στοιχείων και τεκμαρτών εσόδων (Λ/58.78)

78.99.00

.... (Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

78.99.99

79. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/70)

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/71)

792 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/72)

793 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/73)

794 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/74)

795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΈΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/75)

796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/76)

797 ....

798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ

2.1.8 ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

80 Γενική εκμετάλλευση
81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
82 έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
84 έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
86 Αποτελέσματα χρήσεως
87 ....
88 Αποτελέσματα προς διάθεση
89 Ισολογισμός

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

80.00.00
80.00.01
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
80.00.99

80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

80.01.00
80.01.01
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
80.01.99

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας
80.02.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
80.02.03 Κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας
80.02.04 Διαφορές Αποτιμήσεων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
80.02.05 Έξοδα και ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
80.02.07
....
80.02.99

80.03 <u>Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών Αποτελεσμάτων</u>
80.03.00 Άλλα έσοδα δραστηριότητας
80.03.01 Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων
80.03.03 Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
80.03.05
....
80.03.99

....
80.90 <u>Διάμεσος λογαριασμός προσδιορισμού κλαδικών αποτελεσμάτων</u>
80.98 <u>Έξοδα και έσοδα κύριας δραστηριότητας</u>
80.99 <u>Έξοδα και έσοδα παρεπομένων δραστηριοτήτων</u>

81 <u>ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>

81.00 <u>Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα</u>
81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
81.00.01 Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων
81.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων, ρητρών κ.λ.π.
81.00.03 Κλοπές - υπεξαιρέσεις
81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές
81.00.09 Τόκοι Υπερημερίας
81.00.99 Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.

81.01 <u>Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα</u>
81.01.00
81.01.01
81.01.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων, ποινικών ρητρών 8661
81.01.03
81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές
81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων
81.01.06
81.01.11 Έσοδα από παραγωγή απαιτήσεων τρίτων 8662
81.01.12 « « διάθεση χρηματογράφων τρίτων 8663
81.01.13 Διάφορα έκτακτα έσοδα 8669
....
81.01.99 Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα. 8669

81.02 <u>Έκτακτες ζημίες</u>
81.02.00 Ζημίες από εκποιήσεις ακινήτων
81.02.01 Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων
81.02.02 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων
81.02.03 Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων
81.02.04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
81.02.05 Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
81.02.06 Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις
81.02.07
81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημίες

81.03	**Έκτακτα κέρδη**		
	81.03.00	Κέρδη από εκποίηση ακινήτων	
	81.03.01	Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων	
	81.03.02	Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων	
	81.03.03	Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων	
	81.03.04	Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	
	81.03.05	Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων	
	81.03.06		
	81.03.07	Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων	3522 και 6452
	81.03.08		
			
	81.03.99	Λοιπά έκτακτα κέρδη	
....			
81.90			
....			
81.99	**Προϋπολογισμένα - προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/5881)**		
	81.99.00		
	81.99.01		
		Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ	
	81.99.99		
82	**ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**		
82.00	**Έξοδα προηγουμένων χρήσεων**		
	82.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	
	82.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	
	82.00.02	Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών	8661
	82.00.03	Κλοπές - υπεξαιρέσεις	
	82.00.04	Φόροι - τέλη προηγουμένων χρήσεων	
	82.00.05	Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι δημοσίου (πλην φόρων εισοδήματος)	
	82.00.06	Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγουμένων χρήσεων	
	82.00.07	Χρεωστικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	
	82.00.08	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντος φόρου εισοδήματος	
	82.00.09	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών άμεσων φόρων	
	82.00.10	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων δασμών	
			
	82.00.19	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών έμμεσων φόρων	
	82.00.23	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων τελών	
	82.00.24	Επιστροφές εσόδων από υπηρεσίες εκπαίδευσης	
			
	82.00.90		
			
	82.00.98	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	
	82.00.99	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.01	**Έσοδα προηγουμένων χρήσεων**		
	82.01.00	Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας μέσω Τ.Κ.Π.	8111
	82.01.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης μέσω Τ.Κ.Π.	8112
	82.01.02	Επιχορηγήσεις για άσκηση κοινωνικής πρόνοιας μέσω Τ.Κ.Π.	8113
	82.01.03	Επιχορηγήσεις για εκπαιδευτικούς σκοπούς μέσω Τ.Κ.Π.	8114
	82.01.06	Έσοδα από εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων	
	82.01.07	Πιστωτικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	
	82.01.09	Επιχορηγήσεις απ' τον τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό για λοιπούς σκοπούς.	8119
	82.01.10	Επιχορηγήσεις και εισφορές από Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμούς ή Ειδικούς Λογ/σμούς εσωτερικού.	8121

82.01.11	Επιχορηγήσεις και εισφορές από Ν.Π.Ι.Δ., Οργανισμούς ή Ιδρύματα εσωτερικού.	8122
82.01.12	Επιχορηγήσεις Ξένων Κρατών ή Οργανισμών Αλλοδαπής.	8131
82.01.15	Άμεσοι Φόροι	8211
82.01.16	Έμμεσοι Φόροι	8212
82.01.17	Έσοδα από λοιπούς κοινωνικούς πόρους.	8219
82.01.20	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα.	8221
82.01.30	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές του Κράτους.	8411
82.01.31	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ.	8412
82.01.32	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της Κοινωνικής Ασφάλισης.	8413
82.01.33	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών.	8414
82.01.34	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκπαίδευσης.	8415
82.01.35	Έσοδα από προσφορά γεωργικών υπηρεσιών, ύδρευσης και άρδευσης.	8416
82.01.36	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών εκτέλεσης και συντήρησης έργων.	8417
82.01.37	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών φορτοεκφορτωτών, μεταφορών, αποθήκευσης, δεξαμενισμού πλωτών μέσων, υδροδότησης κ.λ.π.	8418
82.01.40	Έσοδα από προσφορά υπηρεσιών ψυχαγωγίας.	8421
82.01.41	Έσοδα εκμεταλλεύσεων με αυτεπιστασία ή από συμμετοχή σ' εκμεταλλεύσεις τρίτων.	8422
82.01.49	Έσοδα από προσφορά λοιπών υπηρεσιών.	8429
82.01.50	Έσοδα από πώληση αγαθών πρωτογενούς παραγωγής.	8431
82.01.51	Έσοδα από πώληση αγαθών βιομηχανικής ή βιοτεχνικής εκμετάλλευσης.	8432
82.01.52	Έσοδα από πώληση βιβλίων, εντύπων και τίτλων.	8433
82.01.53	Έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας.	8434
82.01.54	Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών.	8435
82.01.55	Έσοδα από πώληση υγρών και στερεών καυσίμων, υγραερίων και φωταερίων.	8436
82.01.59	Έσοδα από πώληση λοιπών αγαθών ή παραχώρηση ακινήτων.	8439
82.01.60	Έσοδα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας.	8441
82.01.61	Έσοδα από εκμίσθωση κινητής περιουσίας.	8442
82.01.65	Τόκοι Κεφαλαίων	8451
82.01.66	Πρόσοδοι από κινητές αξίες.	8452
82.01.67	Πρόσοδοι από εγγυήσεις υπέρ νομικών και φυσικών προσώπων.	8453
82.01.68	Έσοδα από Ναούς που ανήκουν στο Ν.Π.Δ.Δ. από πώληση κρατικών λαχείων κ.λ.π.	8491
82.01.69	Λοιπά έσοδα απ' την επιχειρηματική δράση που δεν κατονομάζονται ειδικά.	8499
82.01.70	Προσαυξήσεις σε φόρους.	8511
82.01.71	Λοιπές προσαυξήσεις.	8512
82.01.72	Πρόστιμα και χρηματικές ποινές.	8521
82.01.73	Παράβολα.	8522
82.01.99	Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.02		
82.03	**Έσοδα από δωρεές κληρονομιές, κληροδοσίες.(1)**	
82.03.00	Έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες.	8641
82.03.09	Έσοδα από λοιπές περιπτώσεις.	–
....		

(1) Καταχωρούνται εδώ, αντί στο λογ/σμό 75.10, στις περιπτώσεις που η πράξη της δωρεάς έγινε μεν σε προηγούμενη χρήση, αλλά οι σχετικές διαδικασίες αποκτήσεως του δωρηθέντος από το ΝΠΔΔ ολοκληρώθηκαν στην παρούσα χρήση (υπόψη και η παραγρ. 2.2.402 περ. 8).

82.03.99

82.04 ....

82.06 ....

82.07 **Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων**

82.07.00	Επιστροφή αποδοχών, βοηθημάτων και αποζημιώσεων	5521 και 6652 και 8652
82.07.03	Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	5530 και 6652 και 8652
82.07.04	Επιστροφές βοηθημάτων και αποζημιώσεων επαναπροσλαμβανομένων	5595 και 6659 και 8659
82.07.06	Επιστροφές αχρησιμοποίητων υπολοίπων επιχορηγήσεων που δόθηκαν	5594 και 6659 και 8659
82.07.07	Επιστροφές αδιάθετων πιστώσεων κοινωφελών έργων	5592 και 6659 και 8659
82.07.08	Επιστροφές αδιάθετων πιστώσεων μικρών εξυγιαντικών έργων	5593 και 6659 και 8659
82.07.09	Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων.	5599 και 6659 και 8659

....

82.07.99

82.08 ....

....

82.90

....

82.99 **Προϋπολογισμένα - προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγουμ. χρήσεων (Λ/58.82)**

83. **ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ**

83.00

....

83.10 **Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων**

83.11 **Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια**

83.11.00

83.11.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ

83.11.99

83.12 **Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα**

83.12.00

83.12.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ

83.12.99

83.13 **Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων**

83.13.00

83.13.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ

83.13.99

83.90

....

83.98 **Λοιπές έκτακτες προβλέψεις**

83.98.00

83.98.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ

83.98.99

83.99 **Προϋπολογισμένες προβλέψεις γι' εκτάκτους κινδύνους (Λ/58.83)**

84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων

84.00.00 Από προβλέψεις γι' αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
84.00.09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
84.00.10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων
84.00.11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
84.00.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
84.00.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
84.00.14
....
84.00.98 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων

84.01.00
84.01.01
....
84.01.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
84.01.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
....
84.01.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων (Λ/58.84)

85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 66)

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Μικτά Αποτελέσματα χρήσεως

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα κύριας δραστηριότητας
86.00.01 Άλλα έσοδα δραστηριότητας
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
86.00.03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
86.00.04 « « διαθέσεως
86.00.05 Κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας

86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

86.01.00 Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων
86.01.02 Διαφορές (κέρδη) από πωλήσεις τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
86.01.04
86.01.05
86.01.06
86.01.07 Διαφορές αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
86.01.08 Έξοδα και διαφορές (ζημίες) από πωλήσεις τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
86.01.10
....
86.01.99

86.02 Έκτακτα και Ανόργανα αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
86.02.01 Έκτακτα κέρδη
86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

86.02.03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
86.02.04
86.02.05
86.02.06
86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
86.02.08 Έκτακτες ζημίες
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
86.02.10 Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων
(αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, αντίστοιχους των οικείων πρωτοβάθμιων λογαριασμών της Ομάδας 1)

....

86.90

....

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

87. ....

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Πλεόνασμα χρήσεως
88.01 Έλλειμμα χρήσεως
88.02 Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων
88.03 Έλλειμμα προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη
88.04 Ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

....

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση
88.08 Φόρος εισοδήματος
88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

....

88.90
88.91

....

88.98 Έλλειμμα εις νέο
88.99 Πλεόνασμα προς διάθεση

89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως
89.00.00
89.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
89.00.99

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως
89.01.00
89.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ
89.01.99

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

2.2.1 ΟΜΑΔΑ 1η : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

§ 2.2.100 Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού

1. Στην πρώτη ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στο ΝΠΔΔ , καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.
2. Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής μερικότερες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων :

α) Ενσώματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10-15):
Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά το ΝΠΔΔ με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεως του, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος. Καθιερώνεται η αρχή της ενημερώσεως των λογαριασμών 10 - 14 των ενσώματων πάγιων στοιχείων, ως προς την απόκτηση αυτών ή τις προσθήκες σε αυτά, μέσω του λογαριασμού 15 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων", για τους λόγους που αναφέρονται στην παράγραφο 2.2.109 περίπτ.2.

β) Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άϋλα πάγια (λογαριασμοί 16.00-16.09): Είναι τα δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως ασώματα (άϋλα) οικονομικά αγαθά (δικαιώματα ή πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις) που αποκτούνται από το ΝΠΔΔ με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής.

γ) Εξοδα πολυετούς αποσβέσεως (λογαριασμοί 16.10-16.19) : Είναι τα έξοδα που απόσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση του ΝΠΔΔ, για τη απόκτηση ενσωμάτων ή ασώματων ακινητοποιήσεων και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή του.

δ) Τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (λογαριασμός 18) : Είναι οι τίτλοι (μετοχές, ομολογίες κ.λ.π.) που αποκτούνται από το ΝΠΔΔ με σκοπό μακροχρόνιας κατοχής τους, για επένδυση των διαθεσίμων του ΝΠΔΔ και εξασφάλιση εσόδων (μερίσματα, τόκοι κ.λ.π.).Επίσης στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κατά τρίτων απαιτήσεις του ΝΠΔΔ , για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσεως.

3. Οι σχετικές χρεώσεις στους λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού, για αποκτήσεις νέων πάγιων στοιχείων, γίνονται σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στις παραγρ. 2.2.109 περιπτ. 1 και 2 και 1.1.105.

§ 2.2.101 Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσωμάτων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

1. Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

2. Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος, τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμού είναι κάθε προσθήκη ή εργασία που γίνεται σ' αυτά και αυξάνει το μέγεθος και κατά κανόνα την παραγωγική τους δυναμικότητα.

3. Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποιήσεώς του.

4. Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

5. Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από τη καταστροφή ή τη βλάβη.

6. Το κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών, με την επιφύλαξη των όσων εκτίθενται στην παράγραφο 2.2.109.

7. Τα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι κόστος τρέχουσας μορφής και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6, με την επιφύλαξη όσων εκτίθενται στην παράγραφο 2.2.109.

§ 2.2.102 Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων

I. Εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και, συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμία χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος, ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσεως, όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσεως του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής απαξιώσεως του.

2. Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άϋλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από το ΝΠΔΔ για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη από ένα έτος.

3. Ωφέλιμη διάρκεια ζωής είναι, είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από το ΝΠΔΔ είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει το ΝΠΔΔ από το πάγιο αυτό στοιχείο (π.χ ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες)

4. Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατάστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (π.χ αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από το νόμο ή αξία που έχει προκύψει από εκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως).

II. Γενικές αρχές λογισμού των αποσβέσεων

5. Η αποσβεστέα αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, με ομοιόμορφο τρόπο. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής αποσβέσεως.

6. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από τη κείμενη νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής αποσβέσεως για κάθε κατηγορία αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων. Οι συντελεστές αυτοί, κατά τεκμήριο, καλύπτουν τη φυσική φθορά (από τη χρήση και από την πάροδο του χρόνου) καθώς και την οικονομική απαξίωση των οικείων στοιχείων.

7. Δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μικρότερους από τους ελάχιστους συντελεστές, που η κείμενη νομοθεσία προβλέπει.

8. Η διενέργεια αποσβέσεων για κάθε έτος με τους θεσπισμένους ελάχιστους συντελεστές είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη κερδών. Η διενέργεια αποσβέσεων διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των διενεργημένων αποσβέσεων για κάθε αποσβέσιμο στοιχείο γίνει ίσο με την αποσβεστέα αξία αυτού του στοιχείου (μείον μιας μονάδας), ανεξάρτητα από το αν εξακολουθεί η παραγωγική χρησιμοποίησή του.

9. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί. Αν ο χρόνος αυτός δεν συμπίπτει με την έναρξη της λογιστικής χρήσεως, η απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας αποσβέσεως, όσοι είναι οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσεως, στους οποίους περιλαμβάνεται και ο μήνας μέσα στον οποίο το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

10. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων τα οποία παραμένουν σε αδράνεια για χρονικό διάστημα που διαρκεί συνέχεια πέρα από έξι μήνες υπολογίζονται, για το διάστημα αυτό, με μειωμένους συντελεστές. Το ποσοστό μειώσεως καθορίζεται, συγχρόνως με τον καθορισμό των ετήσιων συντελεστών τακτικών αποσβέσεων.

III. Άλλα γενικά θέματα σχετικά με τις αποσβέσεις

11. Οι αποσβέσεις που διενεργούνται για κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σ' αυτή με χρέωση των λογαριασμών 66 "αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" και 85 "αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" και με πίστωση των από το Σχέδιο Λογαριασμών προβλεπόμενων αντίθετων λογαριασμών 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99.

12. Από τις αποσβέσεις που διενεργούνται σε κάθε χρήση, οι τακτικές, που θεωρούνται ότι αφορούν το λειτουργικό κόστος (δηλαδή όλες οι λειτουργίες του ΝΠΔΔ) καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 66 και τελικά μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 της Γενικής Εκμεταλλεύσεως.
Στην περίπτωση που το ΝΠΔΔ δεν εφαρμόζει (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) την Αναλυτική Λογιστική (Ομάδα 9), προκειμένου να προσδιορίσει το κόστος και τα αναλυτικά αποτελέσματα, οι τακτικές αποσβέσεις του λογαριασμού 66 κατανέμονται εξωλογιστικά στις επιμέρους λειτουργίες του ΝΠΔΔ.

13. Οι προβλεπόμενες από τη φορολογική νομοθεσία και για τα ΝΠΔΔ με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 85 και τελικά στα αποτελέσματα χρήσεως (λογαριασμός 86.03).

§ 2.2.103 Μητρώο πάγιων περιουσιακών στοιχείων

1. Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο πάγιων στοιχείων, το οποίο ενημερώνεται εσωλογιστικά και αποτελεί την τελευταία ανάλυση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί αναλυτικού καθολικού τρίτου ή τέταρτου κ.λ.π βαθμού κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού).

2. Από το μητρώο πάγιων στοιχείων, οι λεπτομέρειες και ο τρόπος τηρήσεως του οποίου αφήνονται στη κρίση του ΝΠΔΔ, πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία :

- Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του παγίου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία)
- Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας)
- Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσεως και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, αναπροσαρμογές της αξίας, μειώσεις)
- Ο τόπος εγκατάστασης ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται.
- Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.
- Η τυχόν κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη.
- Η τυχόν ύπαρξη βαρών πάνω σ' αυτό (π.χ είδος βάρους, αιτία, ποσό)
- Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.
- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις, π.χ σε περίπτωση πωλήσεως ή καταστροφής.
- Τα στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της παραγωγικής ζωής του (π.χ. εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή).

3. Με σκοπό να αντιμετωπιστούν δυσχέρειες που ενδεχόμενα θα ανακύψουν κατά την υποχρεωτική τήρηση του μητρώου πάγιων στοιχείων, σύμφωνα με τα παραπάνω, παρέχεται η δυνατότητα της τηρήσεως αυτού κατά ομάδες ομοειδών πάγιων στοιχείων (π.χ. πάγια στοιχεία του λογαριασμού 14 που κτήθηκαν κατά τη διάρκεια του αυτού μήνα παρακολουθούνται σε μια ατομική μερίδα) με την

προϋπόθεση ότι το συγκεκριμένο πάγιο στοιχείο, όταν κρίνεται αναγκαίο (π.χ. κατά την απογραφή ή την πώληση), θα είναι δυνατό να εξατομικεύεται.

§ 2.2.104 Λογαριασμός 10 " Εδαφικές εκτάσεις "

1. Εδαφικές εκτάσεις είναι τα οικόπεδα, γήπεδα, αγροτεμάχια, δάση, ορυχεία, μεταλλεία, λατομεία, οι φυτείες και γενικά οποιαδήποτε έκταση γης της οποίας η κυριότητα ανήκει στο ΝΠΔΔ. Οι εδαφικές εκτάσεις διακρίνονται σ' εκείνες που έχουν απεριόριστη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, όπως π.χ. είναι τα οικόπεδα, γήπεδα ή τα αγροτεμάχια και σ' αυτές που η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους είναι περιορισμένη και για το λόγο αυτό η αξία τους είναι αποσβεστέα. Στην τελευταία αυτή κατηγορία ανήκουν π.χ. ορυχεία, μεταλλεία και λατομεία.

2. Στο λογαριασμό 10.00 " γήπεδα-οικόπεδα " παρακολουθούνται οι εκτάσεις γης πάνω στις οποίες έχουν ανεγερθεί κτίρια και εγκαταστάσεις ιδιοκτησίας του ΝΠΔΔ (π.χ. γραφεία, καταστήματα, εργοστάσια, εργαστήρια ή κατοικίες), καθώς και εκείνες που προορίζονται για την εξυπηρέτηση παρόμοιων σκοπών.

3. Στους λογαριασμούς 10.01 "ορυχεία", και 10.02 "μεταλλεία" παρακολουθούνται οι ιδιόκτητες εκτάσεις γης, από τις οποίες, με κατάλληλα τεχνικά μέσα, αντλούνται τα υπό ή επί του εδάφους ευρισκόμενα μεταλλευτικά ορυκτά ή μεταλλεύματα, τα οποία προσδιορίζονται από το μεταλλευτικό κώδικα.

4. Τα μεταλλευτικά ορυκτά δεν ανήκουν στον ιδιοκτήτη του εδάφους. Σύμφωνα με τη νομοθεσία περί μεταλλείων (ΝΔ 210/1972) το δικαίωμα της κυριότητας επί του εδάφους δεν επεκτείνεται επί των μεταλλευτικών ορυκτών είτε αυτά ευρίσκονται επί της επιφανείας, είτε υπό αυτή. Το δικαίωμα έρευνας και εκμεταλλεύσεως των ορυκτών αυτών παραχωρείται σε καθένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της κειμένης νομοθεσίας.
   Τα μεταλλεία ως και τα συστατικά αυτών είναι ακίνητα και από της δημοσιεύσεως στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως του προβλεπόμενου από τη νομοθεσία παραχωρητηρίου, συνιστάται το δικαίωμα κυριότητας επί του μεταλλείου (δικαίωμα μεταλλειοκτησίας), το οποίο είναι αυτοτελές εμπράγματο δικαίωμα όλως διακεκριμένο από αυτό της κυριότητας του εδάφους.

5. Τα ποσά που καταβάλλονται εφάπαξ είτε στο Κράτος είτε σε τρίτο, για την απόκτηση του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως του ορυχείου ή μεταλλείου, δηλ. του εμπραγμάτου δικαιώματος της μεταλλειοκτησίας, συνιστούν την αξία κτήσεως του, η οποία προσαυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς (συμβολαιογραφικά κ.λ.π.) και καταχωρείται σε ιδιαίτερο λογαριασμό, τον 16.02 της κατηγορίας των ασώματων (άϋλων) παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβένεται είτε εφάπαξ

κατά το έτος της πραγματοποιήσεως είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, εκτός αν ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν διαφορετική ρύθμιση. Εάν εκτός από το εφάπαξ ποσό, καταβάλλονται ετησίως ή μηνιαίως ποσά, τα τελευταία καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98.00 "χρήσεις δικαιωμάτων".

6. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται για έρευνες ανευρέσεως ή αξιοποιήσεως ορυχείου ή μεταλλείου παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.11 " έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων".Τα έξοδα αυτά αποσβένονται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία.

7. Στο λογαριασμό 10.03 "λατομεία" παρακολουθούνται οι ιδιόκτητες εκτάσεις γης, από τις οποίες, με κατάλληλα τεχνικά μέσα, γίνεται εξόρυξη λατομικών προϊόντων. Λατομικά προϊόντα είναι τα ορυκτά εκείνα τα οποία δεν χαρακτηρίζονται ως μεταλλεύματα από τη νομοθεσία περί μεταλλείων, όπως είναι ιδίως τα διάφορα πετρώματα, τα μάρμαρα, οι κοινοί λίθοι, τα κονιάματα και τα ειδικά χώματα.

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (Ν. 1428/1984):

- Λατομείο είναι η έκταση γης μέσα στο λατομικό χώρο όπου αναπτύσσονται λατομικές εργασίες.
- Λατομικός χώρος είναι η ενιαία έκταση γης στην οποία έχει δικαίωμα εντοπισμού κοιτάσματος ή εκμετάλλευσης λατομικών ορυκτών ένας μόνο εκμεταλλευτής.
- Το δικαίωμα εκμετάλλευσης των λατομικών (αδρανών) υλικών ανήκει στον ιδιοκτήτη της εδαφικής έκτασης, μέσα στην οποία υπάρχουν αυτά ή σε εκείνον στον οποίο ο ιδιοκτήτης παραχώρησε το δικαίωμα του αυτό και ασκείται το δικαίωμα εκμετάλλευσης μετά από άδεια που χορηγείται από το Νομάρχη για διάστημα 15 ετών.

Σε περίπτωση παραχωρήσεως του δικαιώματος εκμετάλλευσης από τον ιδιοκτήτη σε τρίτο, το εφάπαξ ποσό που καταβάλλει ο τρίτος καταχωρείται στα λογιστικά του βιβλία στο λογαριασμό 16.02 και αποσβένεται είτε εφάπαξ, κατά το πρώτο έτος είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, εκτός αν ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν διαφορετική ρύθμιση. Εάν εκτός από το εφάπαξ ποσό, καταβάλλονται και μηνιαίως ή ετησίως ποσά αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98.00 "χρήσεις δικαιωμάτων".

8. Στους λογαριασμούς 10.04 "αγροί", 10.05 "φυτείες" και 10.06 "δάση" παρακολουθούνται οι καλλιεργήσιμες καθώς και οι με οποιοδήποτε άλλο φυσικό τρόπο εκμεταλλεύσιμες εκτάσεις γης.

9. Στους λογαριασμούς 10.10 έως και 10.16 παρακολουθούνται οι εδαφικές εκτάσεις οι οποίες δεν χρησιμοποιούνται για τις κύριες δραστηριότητες του ΝΠΔΔ , ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες αυτού.

10. Οι εδαφικές εκτάσεις παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 10 με καταχώρηση σ' αυτούς της αξίας κτήσεώς τους (αγοράς ή αποτιμήσεως λόγω εισφοράς τους, παραχωρήσεώς τους κ.λ.π) ή της αξίας η οποία προκύπτει έπειτα από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως. Τα έξοδα κτήσεως των εδαφικών εκτάσεων (π.χ φόροι μεταβίβασης, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά οι αμοιβές μελετητών και δικηγόρων) δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσεως των στοιχείων αυτών και καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων" και αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος της πραγματοποιήσεως τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

11. Τα έργα διαμορφώσεως των γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων διακρίνονται σε δύο κατηγορίες :

α) Σε εκείνα που δεν φθείρονται (π.χ. εκβραχισμοί ή ισοπεδώσεις) και επομένως προσδίδουν αξία στο γήπεδο, συνεπώς τα σχετικά έξοδα αυξάνουν την αξία κτήσεως του.

β) Σε εκείνα που φθείρονται (π.χ. κατεδάφιση παλαιού κτιρίου, μανδρότοιχος, πλακόστρωση, αποχέτευση) και επομένως υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση (υπό την προϋπόθεση ότι δεν επακολουθεί ανέγερση κτιρίου, γιατί τότε προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεως του). Τα σχετικά έξοδα αν δεν έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων ως κόστος υποδομής της κατασκευής τους, καταχωρούνται σε ιδιαίτερο λογαριασμό 11.03 "Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων" και αποσβένονται όπως ορίζει η σχετική νομοθεσία (ΠΔ 88/1973).

12. Τα γήπεδα-οικόπεδα και άλλες εδαφικές εκτάσεις δεν φθείρονται από τη χρήση τους ή την πάροδο του χρόνου και για το λόγο αυτό δεν αποσβένονται. Όταν όμως για τις εδαφικές αυτές εκτάσεις υπάρχει κίνδυνος οικονομικής απαξιώσεως και υποτιμήσεως, για τις ειδικές αυτές περιπτώσεις, σχηματίζεται ειδική πρόβλεψη, η οποία καταχωρείται στο λογαριασμό 44.10 " προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων " με χρέωση του λογαριασμού 83.10.

13. Σε περίπτωση εκποιήσεως μη οικοδομημένης εδαφικής εκτάσεως (π.χ. γηπέδου-οικοπέδου) ισχύουν τα παρακάτω :

(α) Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού της εδαφικής εκτάσεως καταχωρούνται το τίμημα πωλήσεως του πωλητηρίου συμβολαίου και η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση της πωλούμενης έκτασης (από το λογαριασμό 44.10).Στην χρέωση του ίδιου λογαριασμού φέρονται τα τυχόν έξοδα που δημιουργούνται για την πραγματοποίηση της πωλήσεως.

β) Στη χρέωση του οικείου λογαριασμού της εδαφικής εκτάσεως μεταφέρονται, επίσης , το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως και των τυχόν εξόδων διαμορφώσεώς της. Οι μεταφορές αυτές γίνονται από τους λογαριασμούς 16.14 και 11.03, αντίστοιχα,

στους οποίους προηγουμένως μεταφέρονται, από τους λογαριασμούς 16.99.14 και 11.99.03, οι διενεργημένες αποσβέσεις.

γ) Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές, μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.00 " ζημιές από εκποίηση ακινήτων " όταν είναι ζημία, ή στο λογαριασμό 81.03.00 "κέρδη από εκποίηση ακινήτων ", όταν είναι κέρδος.

Στην περίπτωση εκποίησης οικοδομημένης εδαφικής εκτάσεως ισχύουν όσα αναφέρονται στην περίπτωση 9 της επόμενης παραγράφου 2.2.105

Αντί των προηγούμενων δύνανται να εφαρμόζονται τα περιλαμβανόμενα στην παραγρ. 2.2.703 περ. 7.

§ 2.2.105 Λογαριασμός 11 "Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα"

1. Κτίρια είναι οι οικοδομικές κατασκευές που γίνονται με τη χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για στέγαση υπηρεσιών, κατοικίες, βιομηχανοστάσια, αποθήκες ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα του ΝΠΔΔ.

   Βιομηχανοστάσια είναι οικοδομικές κατασκευές, μέσα στις οποίες έχουν μόνιμα εγκατασταθεί μηχανήματα και μηχανολογικές εγκαταστάσεις, συνδεδεμένες σε βιομηχανικό παραγωγικό κύκλωμα.

2. Εγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, αποχετεύσεως, εσωτερικής μεταφοράς, ενδοσυνεννοήσεως και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη αυτών των ιδίων ή του κτιρίου ή χωρίς αλλοίωση της ουσίας τους ή του προορισμού τους. Οι εγκαταστάσεις αυτές παρακολουθούνται στους ίδιους υπολογαριασμούς του 11 στους οποίους παρακολουθούνται τα κτίρια στα οποία είναι ενσωματωμένες ή συνδεδεμένες. Αν δεν είναι κατά τον τρόπο αυτό συνδεμένες με το κτίριο, καταχωρούνται στο λογαριασμό 12.01 "τεχνικές εγκαταστάσεις" ή ανάλογα, στον αρμόζοντα λογαριασμό του 14 "έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός".

3. Τεχνικά έργα είναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον με σκοπό την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων του ΝΠΔΔ (π.χ. δρόμοι, πλατείες, λιμάνια, φράγματα, λίμνες, διώρυγες, περιφράξεις, σήραγγες, γέφυρες, αεροδρόμια ή στάδια). Στο λογαριασμό 11.01 "τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών" παρακολουθούνται όσα από τα έργα αυτά εξυπηρετούν τις μεταφορές του ΝΠΔΔ. Τα τεχνικά έργα που εξυπηρετούν άλλους σκοπούς παρακολουθούνται στο λογαριασμό 11.02 "λοιπά τεχνικά έργα".

4. Στο λογαριασμό 11.03 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων" παρακολουθούνται οι δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, όταν συντρέχουν οι εξής δύο βασικές προϋποθέσεις : α) οι δαπάνες αυτές δεν πρέπει να έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων ως κόστος υποδομής της κατασκευής τους και β) οι διαμορφώσεις να φθείρονται και για το λόγο αυτό να αποσβένονται, όπως ορίζεται και στην παράγραφο 2.2.104 περίπτωση 11.

5. Στους λογαριασμούς 11.07 "κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων", 11.08 "τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων", 11.09 "λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων" και 11.10 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων" παρακολουθούνται τα κτίρια και τεχνικά έργα που κατασκευάζονται, καθώς και τα έξοδα που γίνονται σε ακίνητα κυριότητος τρίτων, όταν το ΝΠΔΔ έχει δικαίωμα χρήσεως για ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά, μετά τη πάροδο του οποίου τα εν λόγω έργα (π.χ. κτίρια ή διαμορφώσεις)περιέχονται στον κύριο του ακίνητου χωρίς αντάλλαγμα. Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται : α) το κόστος ανεγέρσεως κτιρίων και τεχνικών έργων β) το κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων και προσθηκών πάνω σε κτίρια και τεχνικά έργα και γ) τα έξοδα διαμορφώσεως εδαφικών εκτάσεων. Τα κτίρια και τα τεχνικά έργα που κατασκευάζονται από το ΝΠΔΔ σε ακίνητα τρίτων, καθώς και τα έξοδα που πραγματοποιούνται γι' αυτά, αποσβένονται ανάλογα με το χρόνο της συμβατικής χρησιμοποιήσεως τους, με τον όρο ότι ο συντελεστής αποσβέσεως που προσδιορίζεται με βάση το χρόνο χρησιμοποιήσεως δεν θα είναι μικρότερος από τον συντελεστή που εφαρμόζεται σε ομοειδή ιδιόκτητα πάγια στοιχεία. Για την ιδιοκτήτρια του γηπέδου-οικοπέδου οικονομική μονάδα, το κόστος κατά σκευής του κτιρίου ή του τεχνικού έργου αποτελεί εισόδημα εξ εκμισθώσεως οικοδομών, το οποίο κατανέμεται στα έτη της συμβατικής χρησιμοποιήσεως του έργου υπό του τρίτου.

6. Στους λογαριασμούς 11.14 έως και 11.17 καθώς και 11.21 έως και 11.24 παρακολουθούνται τα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις κύριες δραστηριότητες του ΝΠΔΔ ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες του.

7. Τα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 11 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς : α) της αξίας κτήσεώς τους αγοράς, εκτιμήσεως όταν πρόκειται για εισφορά, παραχώρηση κ.λ.π. ή της αξίας που προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως και β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από τον οικείο υπολογαριασμό 15.01 "κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα υπό κατασκευή". Τα έξοδα κτήσεως των κτιρίων-τεχνικών έργων (π.χ φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται και

παρακολουθούνται στον λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων". Η αξία κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

8. Σχετικά με τις αποσβέσεις των κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων ισχύουν όσα αναφέρονται στη παράγραφο 2.2.102.

9. Σε περίπτωση εκποιήσεως ακινήτου ισχύουν τα ακόλουθα :

α) Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του κτιρίου ή του τεχνικού έργου καταχωρείται το τίμημα πωλήσεως του πωλητηρίου συμβολαίου και στη χρέωσή του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πωλήσεως.

β) Στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται η αξία του αντίστοιχου γηπέδου ή άλλης εδαφικής εκτάσεως και το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων διαμορφώσεως του γηπέδου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 11.03 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 11.99.03). Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρεται η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση του πωλούμενου γηπέδου (από το λογαριασμό 44.10).

γ) Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση και στη χρέωσή του μεταφέρεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως του ακινήτου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 16.14 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 16.99.14).

δ) Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.00 " ζημίες από εκποίηση ακινήτων " ή 81.02.01 " ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων ", όταν είναι ζημία, ή στο λογαριασμό 81.03.00 " κέρδη από εκποίηση ακινήτων " ή 81.03.01 "κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων ", όταν είναι κέρδος.

Αντί των προηγούμενων δύνανται να εφαρμόζονται τα περιλαμβανόμενα στην παραγ. 2.2.703 περ. 7.

10. Σε περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου, το οποίο δεν έχει αποσβεστεί ολοκληρωτικά, η αναπόσβεστη αξία του μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 16.19 "λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως" και αποσβένεται είτε εφάπαξ είτε μέσα σε μία πενταετία. Τα έξοδα κατεδαφίσεως παλαιού κτιρίου καταχωρούνται στο λογαριασμό 11.03 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων", εκτός αν επακολουθεί ανέγερση νέου κτιρίου, οπότε τα έξοδα αυτά προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεώς του. Οι αποζημιώσεις που τυχόν καταβάλλονται σε μισθωτές του υπό κατεδάφιση παλαιού κτιρίου προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεως του νέου.

§ 2.2.106 Λογαριασμός 12 "Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός"

1. Στο λογαριασμό 12.00 παρακολουθούνται τα μηχανήματα του ΝΠΔΔ, δηλαδή οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκαταστημένες ή κινητές, οι οποίες χρησιμεύουν για να αποσπούν από τη φύση, να επεξεργάζονται ή να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά ή για να παράγουν υπηρεσίες που αποτελούν αντικείμενο δραστηριότητας.

2. Στο λογαριασμό 12.01 παρακολουθούνται οι τεχνικές εγκαταστάσεις του ΝΠΔΔ δηλαδή τεχνικές κατασκευές και γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις που γίνονται για τη μόνιμη εγκατάσταση μηχανημάτων και τη σύνδεση τους με το λειτουργικό κύκλωμα του ΝΠΔΔ. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κάθε είδους εγκαταστάσεις του ΝΠΔΔ , οι οποίες, χωρίς να συσχετίζονται με τα μηχανήματα έχουν σχέση με το λειτουργικό κύκλωμα του ΝΠΔΔ (π.χ. εγκαταστάσεις θέρμανσης, υδραυλικές και τηλεφωνικές εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικές δεξαμενές), με τη προϋπόθεση ότι δεν είναι συνδεδεμένες με τις κτιριακές εγκαταστάσεις ή είναι συνδεδεμένες με αυτές, αλλά κατά τρόπο που ο αποχωρισμός τους είναι δυνατό να συντελεστεί εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή των κτιριακών εγκαταστάσεων.

3. Στο λογαριασμό 12.02 παρακολουθούνται τα φορητά μηχανήματα "χειρός", δηλαδή τα φορητά μικρομηχανήματα που έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και μικρότερη από τη παραγωγική ζωή των μηχανημάτων του λογαριασμού 12.00.

4. Στο λογαριασμό 12.03 παρακολουθούνται τα εργαλεία, δηλαδή τα μηχανολογικά και άλλης φύσεως αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος. Τα μικροεργαλεία που αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που θα χρησιμοποιηθούν παρακολουθούνται στο λογαριασμό 25.00 "μικρά εργαλεία".

5. Στο λογαριασμό 12.04 παρακολουθούνται τα καλούπια και οι ιδιοσυσκευές του ΝΠΔΔ δηλαδή οι μηχανολογικές και άλλης φύσεως κατασκευές, οι οποίες προσαρμόζονται στα καθ' αυτό μηχανήματα για τη παραγωγή εξειδικευμένων αντικειμένων, αποχωρίζονται από αυτά μετά από την εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου και παραμένουν σε αδράνεια μέχρι να επαναχρησιμοποιηθούν (π.χ. καλούπια, μήτρες ή κεφαλές).

6. Στο λογαριασμό 12.05 παρακολουθούνται τα διάφορα μηχανολογικά όργανα, π.χ. μετρήσεων, πειραματισμών ή ελέγχων.

7. Στο λογαριασμό 12.06 παρακολουθείται ο μηχανολογικός εξοπλισμός του ΝΠΔΔ ο οποίος δεν είναι δυνατόν να ενταχθεί σε μια από τις κατηγορίες εξοπλισμού των λογαριασμών 12.00-12.05. Επισημαίνεται ότι ο προαιρετικός λογαριασμός 12.06 μπορεί να διασπαστεί σε περισσότερους, με τη χρησιμοποίηση του κωδικού αυτού και των κενών κωδικών 12.90 - 12.98, έτσι ώστε η παρακολούθηση των ειδικών κατηγοριών μηχανολογικού εξοπλισμού να είναι άνετη και σωστή.

8. Στους λογαριασμούς 12.07, 12.08 και 12.09 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός του ΝΠΔΔ, που έχουν εγκατασταθεί σε ακίνητα τρίτων και που, μετά παρέλευση ορισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, η κυριότητα τους περιέρχεται στους κύριους των ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα. Σχετικά με τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων αυτών ισχύουν όσα αναφέρονται στην περίπτωση 5 της παρ. 2.2.105 για το λογαριασμό 11.07.

9. Στους λογαριασμούς 12.10 έως και 12.19 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός, όταν δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις δραστηριότητες του ΝΠΔΔ, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες του. Στους ίδιους λογαριασμούς παρακολουθούνται και τα μηχανήματα και άλλα πάγια τα οποία θεωρούνται ως οριστικά εκτός εκμεταλλεύσεως, είτε έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθηση γίνεται με μια λογιστική μονάδα, είτε δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθησή τους γίνεται με την αξία κτήσεώς τους. Πριν από τη μεταφορά της αξίας, π.χ των μηχανημάτων, στους οικείους λογαριασμούς εκτός εκμεταλλεύσεως, προηγείται η μεταφορά των αποσβέσεων, είτε στη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 12, όταν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς αποσβέσεων, π.χ. των μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως του 12.99, όταν δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί.

10. Τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 12 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς :

α) της αξίας κτήσεώς τους (αγοράς, εκτιμήσεως όταν πρόκειται για εισφορά σε είδος ή συγχώνευση) ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας η οποία προκύπτει μετά από τυχόν αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως που γίνεται με ειδικό νόμο.

Η κατά τα ως άνω αξία κτήσεως των αγοραζομένων μηχανημάτων, τεχνικών εγκαταστάσεων και μηχανολογικού εξοπλισμού αποτελείται από τα εξής στοιχεία :

- Από την τιμολογιακή αξία αγοράς, που αναγράφεται στα οικεία τιμολόγια αγοράς, μειωμένη κατά τις τυχόν χορηγημένες από τους προμηθευτές εκπτώσεις και απαλλαγμένη από τους τυχόν τόκους που καταβάλλει ο αγοραστής στους προμηθευτές ή σε τρίτους, για τις πιστώσεις ή τα δάνεια που χορηγήθηκαν για την αγορά των προαναφερομένων μηχανημάτων κ.λ.π.
- Από τα ειδικά έξοδα αγοράς, δηλαδή εκείνα που πραγματοποιούνται κατά τρόπο άμεσο για κάθε συγκεκριμένη αγορά μέχρι να παραληφθεί το αγαθό (μηχάνημα κ.λ.π.) και να φθάσει στα βιομηχανοστάσια ή τις αποθήκες του ΝΠΔΔ (δασμοί εισαγωγής, ασφάλιστρα, έξοδα μεταφοράς και παραλαβής καθώς και παρόμοια έξοδα).
- Από τα άμεσα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας τα μηχανήματα κ.λ.π.

β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από τον οικείο υπολογαριασμό του 15. και το οποίο προσαυξάνεται με τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολόγησης τους.

Η παραπάνω αξία κτήσεως και το κόστος ιδιοκατασκευής προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

11. Σχετικά με τις αποσβέσεις των μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού ισχύουν όσα αναφέρονται στην παρ. 2.2.102.

12. Σε περίπτωση πωλήσεως μηχανήματος και γενικά περιουσιακού στοιχείου του λογαριασμού 12 ισχύουν τα εξής : α) Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού π.χ. του μηχανήματος, καταχωρείται το τίμημα πωλήσεως και στη χρέωσή του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πώλησης. β) Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι τη πώληση. γ) Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.02 "ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού", όταν είναι ζημία, ή στο λογαριασμό 81.03.02 "κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού" , όταν είναι κέρδος.

Αντί των προηγούμενων δύνανται να εφαρμόζονται τα περιλαμβανόμενα στην παραγρ. 2.2.703 περ. 7.

13. Σε περίπτωση ολοκληρωτικής αχρηστεύσεως ή καταστροφής, π.χ μηχανημάτων τα οποία δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, η αναπόσβεστη αξίας τους μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.99 "λοιπές έκτακτες ζημίες".

§ 2.2.107 Λογαριασμός 13 " Μεταφορικά μέσα"

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 13 παρακολουθούνται τα κάθε είδους οχήματα με τα οποία το ΝΠΔΔ διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις του προσωπικού του ή των υλικών αγαθών του (π.χ. εμπορευμάτων, προϊόντων ή υλικών), και καλύπτει λοιπές λειτουργικές του ανάγκες, είτε μέσα στους χώρους της δραστηριότητας του, είτε έξω από αυτούς. Διευκρινίζεται ότι στο λογαριασμό 13.06 "μέσα εσωτερικών μεταφορών" παρακολουθούνται τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται για τις μεταφορές εντός των εγκαταστάσεων του ΝΠΔΔ, τα οποία κατά κανόνα είναι χωρίς αριθμό κυκλοφορίας.

2. Σχετικά με τη λειτουργία και άλλες λεπτομέρειες που αφορούν τους υπολογαριασμούς του 13 ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην προηγουμένη παράγραφο 2.2.106 για το λογαριασμό 12.

3. Τα παραδιδόμενα στον ΟΔΔΥ για εκποίηση οχήματα καταχωρούνται στο λογαριασμό 12.90 "μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση".

§ 2.2.108 Λογαριασμός 14 " Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός"

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 14 παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός των διαφόρων κτιριακών χώρων του ΝΠΔΔ (π.χ. γραφείων, εργαστηρίων, καταστημάτων ή αποθηκών).

2. Στον υπολογαριασμό 14.00 "έπιπλα" παρακολουθούνται τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκαταστημένα, αλλά είναι δυνατό να αποχωριστούν εύκολα και χωρίς βλάβη και τα οποία προορίζονται για τη συμπλήρωση ή τον καλλωπισμό των κτιριακών χώρων και χρησιμοποιούνται, κατά κανόνα, από το προσωπικό του ΝΠΔΔ στο οποίο ανήκουν.

3. Στον υπολογαριασμό 14.01 "σκεύη" παρακολουθούνται τα διάφορα είδη εστιάσεως , τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών του ΝΠΔΔ (π.χ. ψύκτες νερού, ψυγεία, ηλεκτρικοί φούρνοι ή σκεύη κουζίνας).

4. Στον υπολογαριασμό 14.02 "μηχανές γραφείων" παρακολουθούνται οι κάθε είδους μηχανές γραφείων (π.χ. λογιστικές, αριθμομηχανές ή γραφομηχανές) του ΝΠΔΔ.

5. Στον υπολογαριασμό 14.03 "ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συστήματα" παρακολουθούνται τα κάθε είδους ηλεκτρονικά μηχανήματα και computers που εξυπηρετούν τις ανάγκες του ΝΠΔΔ, όπως π.χ. οι διερευνητές, οι ηλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, οι ηλεκτρονικές οθόνες, οι εκτυπωτές.

§ 2.2.108

6. Στον υπολογαριασμό 14.04 "μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς" παρακολουθούνται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία χρησιμοποιούνται ως μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς, έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και αποσβένονται τμηματικά (π.χ. δεξαμενές, δοχεία, σιλό, κοντέηνερ ή παλέτες).

7. Στον υπολογαριασμό 14.05 " επιστημονικά όργανα" παρακολουθούνται τα φορητά μέσα με τα οποία εξασφαλίζονται οι αναγκαίες αναλύσεις, μετρήσεις και δοκιμές πάνω σε υλικά, δυνάμεις και διάφορες μορφές ενέργειας (π.χ. αντιδραστήρες, αποστακτήρες, ζυγοί ακριβείας, μετρητές αντοχής υλικού σε κρούσεις, εφελκυσμό ή θραύση, συσκευές τεχνητής δημιουργίας διαφόρων συνθηκών περιβάλλοντος ή συσκευές δημιουργίας κενού).

8. Στον υπολογαριασμό 14.06 "ζώα για πάγια εκμετάλλευση" παρακολουθούνται τα ζώα τα οποία προορίζονται για πάγια εκμετάλλευση (π.χ. άλογα, βόδια που χρησιμοποιούνται π.χ για το όργωμα αγρών ή για μεταφορές, αγελάδες που παρέχουν π.χ. τα νεογέννητα μοσχάρια ή γάλα). Επισημαίνεται ότι για τα νεογέννητα (πουλάρια, μοσχάρια, αρνιά, γουρουνόπουλα κ.λ.π.) που δεν πωλούνται, αλλά επιλέγονται για πάγια εκμετάλλευση, χρεώνεται ο λογαριασμός 14.06 με το κόστος παραγωγής τους με πίστωση του λογαριασμού 78 "Ιδιοπαραγωγή παγίων - τεκμαρτά έσοδα" και οικείου υπολογαριασμού του.

9. Στον υπολογαριασμό 14.08 "εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών" παρακολουθούνται τα κάθε είδους φορητά ή εγκατεστημένα μέσα τηλεπικοινωνιών (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ή συσκευές τέλεξ και φαξ).

10. Στο λογαριασμό 14.09 καταχωρούνται τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην κατηγορία των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού, αλλά δεν εντάσσονται στους λογαριασμούς 14.00 - 14.08.

Η περαιτέρω ανάπτυξη του λογαριασμού 14.09, πέραν των υποχρεωτικών τριτοβαθμίων του σχεδίου, είναι ελεύθερη για κάθε ΝΠΔΔ.

Όταν τα έξοδα κατασκευής και εγκαταστάσεως τυχόν φωτεινών επιγραφών, μέσω των οποίων προβάλλεται το ΝΠΔΔ ή το έργο του, είναι σημαντικά και ως εκ τούτου πρέπει να αποσβεστούν τμηματικά κατ' έτος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 14.09 "Λοιπός εξοπλισμός". Τα έξοδα λειτουργίας και συντηρήσεως τους καταχωρούνται σε ιδιαίτερο υπολογαριασμό εξόδου του λογαριασμού 64.02 "έξοδα προβολής και διαφήμισης", ενώ σε άλλο ιδιαίτερο υπολογαριασμό του 62.04 καταχωρούνται τα τυχόν καταβαλλόμενα ενοίκια για την εγκατάσταση και λειτουργία φωτεινών επιγραφών.

11. Στο λογαριασμό 14.30 "Έργα τέχνης, κειμήλια και λοιπά είδη μη υποκείμενα σε απόσβεση", καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα έργα τέχνης και λοιπά είδη, όπως ζωγραφικοί πίνακες, ιστορικά έγγραφα ή άλλα αντικείμενα μεγάλης ιστορικής κ.λ.π. αξίας (κειμήλια), για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις διενέργειας αποσβέσεων.

12. Σχετικά με τη λειτουργία και άλλες λεπτομέρειες που αφορούν τους υπολογαριασμούς του 14 ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην παρ. 2.2.106 για το λογαριασμό 12.

§ 2.2.109 Λογαριασμός 15 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων"

1. Στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 15 και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται και παρακολουθούνται, αφενός τα ποσά που διατίθενται για την απόκτηση οποιωνδήποτε νέων πάγιων περιουσιακών στοιχείων, είτε με απευθείας αγορά είτε με κατασκευή (μέσω εργολάβων ή ιδιοκατασκευή), αφετέρου τα ποσά που προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων.
Οι προαναφερθείσες καταχωρήσεις στο λογαριασμό 15 και στους υπολογαριασμούς του γίνονται σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 1.1.105.
Το κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού υπόλοιπο του λογαριασμού 15 απεικονίζει το μη ολοκληρωμένο κόστος των πάγιων στοιχείων, τα οποία , μέχρι την ημέρα εκείνη, δεν είχαν παραληφθεί ή δεν είχε συντελεστεί η αποπεράτωσής τους.

2. Επιβάλλεται η τήρηση του λογαριασμού 15 με την ανάπτυξη που παρατίθεται στην παράγραφο 2.1.1, για να συγκεντρώνεται προηγουμένως το κόστος κάθε επενδύσεως και κατόπιν να μεταφέρεται λογιστικώς από το λογαριασμό 15 στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 10-14 ή του λογαριασμού 67. Η ανωτέρω τακτική οφείλεται στους κάτωθι, κυρίως, λόγους:

α) Οι πάγιες επενδύσεις που πραγματοποιεί το ΝΠΔΔ μπορεί να χρηματοδοτηθούν από διαφορετικές πηγές αλλά και από ιδίους πόρους του ΝΠΔΔ. Είναι λοιπόν ανάγκη να παρακολουθούνται και κατά πηγή χρηματοδοτήσεων οι νέες επενδύσεις.

β) Η πραγματοποίηση των επενδύσεων είναι συνήθως μακρόχρονη και συνεπώς η ολοκλήρωση του κόστους κάθε επενδύσεως βραδύνει. Συνεπώς, πρέπει να παρακολουθείται η ιστορική εξέλιξη του κόστους της επενδύσεως κατά πηγή χρηματοδοτήσεως.

γ) Οι πραγματοποιούμενες επενδύσεις δεν ανήκουν πάντα κατά κυριότητα στο ΝΠΔΔ, που έχει την επιμέλεια της πραγματοποιήσεως ή γενικότερα μπορεί να πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία κοινής χρήσεως π.χ. Μνημεία, Πλατείες, Πάρκα.

Όταν ολοκληρωθεί η επένδυση πραγματοποιείται η μεταφορά του κόστους αυτής από το λογαριασμό 15 στους αρμόδιους λογαριασμούς των παγίων 10 - 14, όπως προαναφέρθηκε.

Παράδειγμα 1.

Ένα ΝΠΔΔ έχει αναλάβει την απαλλοτρίωση εδαφικής εκτάσεως "Άλφα" για την κατασκευή ενός π.χ. Μουσείου έργων τέχνης. Η χρηματοδότηση της απαλλοτριώσεως του χώρου ανεγέρσεως προήλθε από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό, το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων και την Ευρωπαϊκή Κοινότητα.

Έτσι, οι αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν για την απαλλοτρίωση της αναγκαίας εδαφικής εκτάσεως "Άλφα" απεικονίζονται στους κάτωθι υπολογαριασμούς του 15.

	Ποσά Δρχ.
15.00 Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφών	
15.00.00 Από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό	
15.00.00.09 Αποζημιώσεις απαλλοτριώσεων για λοιπούς σκοπούς	
15.00.00.09.00 Αποζημιώσεις απαλλοτριώσεως εκτάσεως "Άλφα"	**ΧΧΧ**
15.00.01 Από Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων	
15.00.01.09 Αποζημιώσεις απαλλοτριώσεων για λοιπούς σκοπούς	
15.00.01.09.00 Αποζημιώσεις απαλλοτριώσεως εκτάσεως "Άλφα"	**ΧΧΧ**
15.00.04 Από Ευρωπαϊκή Ένωση [ΕΟΚ]	
15.00.04.89 Απαλλοτριώσεις	
15.00.04.89.00 Αποζημιώσεις απαλλοτριώσεως εκτάσεως "Άλφα"	**ΧΧΧ**

Το ολοκληρωμένο κόστος απαλλοτριώσεως της εδαφικής εκτάσεως "Άλφα" προκύπτει από τη συνάθροιση των κονδυλίων, που έχουν καταχωρηθεί στους υπολογαριασμούς 15.00.00.09.00, 15.00.01.09.00, 15.00.04.89.00. Το κόστος αυτό θα μεταφερθεί στον οικείο υπολογαριασμό του 10.00 "Γήπεδα - Οικόπεδα" (π.χ. 10.00.00 οικόπεδο "Άλφα"). Η μεταφορά αυτή γίνεται λογιστικώς με χρέωση του οικείου υπολογαριασμού του 10.00 και πίστωση των υπολογαριασμών 15.00.00.09.00, 15.00.01.09.00 και 15.00.04.89.00.

Αν το ΝΠΔΔ ανέλαβε και πραγματοποίησε τις διαδικασίες απαλλοτριώσεως, αλλά την έκταση πρέπει να την παραδώσει στο Δημόσιο ή σε άλλο ΝΠΔΔ ή σε Ο.Τ.Α τότε με την παράδοση της εκτάσεως "Άλφα" θα πιστώσει τους οικείους λογαριασμούς του 15.00 με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών του λογαριασμού 43 (π.χ. για την ανωτέρω περίπτωση, 43.00.00.09.00, 43.01.00.09.00, 43.04.00.00).

Αν το προαναφερόμενο ΝΠΔΔ έχει καλύψει μέρος (ή, ενδεχομένως, το σύνολο) των αποζημιώσεων των απαλλοτριώσεων από ιδίους πόρους (π.χ. 15.00.03.09) και είναι υποχρεωμένο να παραδώσει, χωρίς αντάλλαγμα, την απαλλοτριωθείσα έκταση στο Δημόσιο ή σε άλλο ΝΠΔΔ ή σε Ο.Τ.Α, όπως προαναφέραμε, τότε το ποσό της

αποζημιώσεώς που απεικονίζεται π.χ. στο λογαριασμό15.00.03.09.00 θα μεταφερθεί σε χρέωση του λογαριασμού π.χ. 67.40.09.

Παράδειγμα 2.

Ένα ΝΠΔΔ έχει αναλάβει να αγοράσει μία έκταση αρκετών στρεμμάτων για να κατασκευάσει σε αυτή αθλητικές εγκαταστάσεις, τις οποίες θα συνεχίσει να συντηρεί και να διαχειρίζεται τα εξ αυτών έσοδα. Για την αγορά της εδαφικής εκτάσεως χρηματοδοτείται από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων και από τον Οργανισμό Σχολικών κτιρίων, ενώ για το κόστος κατασκευής χρηματοδοτείται κατά το 1/3 από την ΕΟΚ, κατά το άλλο 1/3 από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό και για το υπόλοιπο 1/3 από ιδίους πόρους.

Το κόστος αγοράς της εκτάσεως θα απεικονιστεί στους εξής λογαριασμούς:

15.00.11.00.00 Από Πρόγραμμα Δημ. Επενδύσεων - Αγορά Οικοπέδων - Οικόπεδο "βήτα"

15.00.15.89.00 Από Οργαν. Σχολ. Κτιρίων - Αγορά εδαφών - Οικόπεδο "βήτα"

Το κόστος κατασκευής θα απεικονιστεί στους εξής λογαριασμούς

15.01.04.89.00 Από ΕΟΚ -Ανέγερση κτιρίων και εγκαταστάσεων σε αυτά - Κτίριο Αθλητισμού "βήτα"

15.01.00.09.00 Από Τακτ. Κρατ. Προϋπολ. - Ανέγερση λοιπών κτιρίων κ.λ.π. Κτίριο Αθλητισμού "βήτα"

15.01.03.09.00 Από Ίδιους πόρους - Ανέγερση λοιπών κτιρίων - Κτίριο Αθλητισμού "βήτα"

Αν βέβαια έχουν χρηματοδοτηθεί και τα Μηχανήματα - εγκαταστάσεις όπως και τα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, κατά τον ίδιο τρόπο θα έχουν κινηθεί οι λογαριασμοί :

15.02.04.89.00 - Από ΕΟΚ - Μηχανήματα, εγκαταστάσεις - Μηχανήματα Αθλητικού κέντρου "βήτα"

15.02.00.00.00 - Από Τακτ. Κρατ. Προϋπολ. - Μηχανήματα, εγκαταστάσεις - Μηχανήματα Αθλητικού κέντρου "βήτα"

15.02.03.00.00 - Από Ίδιους πόρους - Μηχανήματα, εγκαταστάσεις - Μηχανήματα Αθλητικού κέντρου "βήτα"

Επίσης, οι κάτωθι λογαριασμοί για τα έπιπλα και εξοπλισμό.

15.04.04.89.00 - Από ΕΟΚ - Έπιπλα και Εξοπλισμός - Έπιπλα, Σκεύη Αθλητ. Κέντρου "βήτα"

15.04.00.00.00 - Από Τακτ. Κρατ. Προϋπολ. - Έπιπλα και Εξοπλισμός - Έπιπλα Αθλητ. Κέντρου "βήτα"

15.04.03.00.00 - Από Ίδιους πόρους -Έπιπλα και Εξοπλισμός - Έπιπλα Αθλητ. Κέντρου "βήτα"

Το κόστος που είναι καταχωρημένο στους ανωτέρω λογαριασμούς, όταν έχει ολοκληρωθεί μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς ως εξής :

10.00.01 Οικόπεδο αθλητικού κέντρου "βήτα" (15.00.11.00.00 και 15.00.15.89.00)

11.00.01 Κτίρια - εγκαταστάσεις Αθλητικού Κέντρου "βήτα" (15.01.04.89.00, 15.01.00.09.00 και 15.01.03.09.00).

12.00.01 Μηχανήματα Αθλητικού Κέντρου "βήτα" (15.02.04.89.00, 15.02.00.00.00 και 15.02.03.00.00).

[Περαιτέρω ανάλυση είναι επιτρεπτή. Βέβαια τα δεδομένα αυτής πρέπει να προκύπτουν από τις κατάλληλες αναλύσεις των λογαριασμών 15.02.04.89.00, 15.02.00.00.00 και 15.02.03.00.00].

14.00.01 Έπιπλα Αθλητικού Κέντρου "βήτα" [15.04.04.89.00, 15.04.00.00.00, 15.04.03.00.00).

[περαιτέρω ανάλυση είναι επιτρεπτή, όπως σημειώσαμε ανωτέρω].

3. Η σε τελευταίο βαθμό ανάπτυξη του λογαριασμού 15 αποβλέπει στην κατά πηγή χρηματοδοτήσεως παρακολούθηση του κόστους κάθε επενδύσεως.

Για το περιεχόμενο και τη λειτουργία των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 15 παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις.

3.1. Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 15.00 παρακολουθούνται τα ποσά που δαπανώνται για την καταβολή αποζημιώσεων σε ιδιοκτήτες απαλλοτριουμένων ή αγοραζομένων εδαφικών εκτάσεων. Η κατά πηγή χρηματοδότησης των ανωτέρω απαλλοτριώσεων ή αγορών παρακολουθείται σε υπολογαριασμούς επόμενου βαθμού.

Η περαιτέρω ανάπτυξη εξαρτάται από τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ. Η παρατιθέμενη ανάπτυξη είναι ενδεικτική (παράγραφος 2.1.1.).

3.2. Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 15.01 παρακολουθούνται τα κονδύλια που δαπανώνται για ανέγερση ή αγορά κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων και τεχνικά έργα. Η κατά πηγή χρηματοδότησης της ανεγέρσεως ή της αγοράς κτιρίων κ.λ.π. παρακολουθείται σε υπολογαριασμούς επόμενου βαθμού. Η περαιτέρω ανάπτυξη εξαρτάται από τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ. Η παρατιθέμενη ανάπτυξη είναι ενδεικτική (παράγραφος 2.1.1.).

3.3. Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 15.02 παρακολουθεί το κόστος αγοράς των μηχανημάτων και εγκαταστάσεων. Η κατά πηγή χρηματοδότησης των ανωτέρω αγορών γίνεται σε υπολογαριασμούς επόμενου βαθμού, ενώ η περαιτέρω ανάπτυξη εξαρτάται από τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ. Η παρατιθέμενη ανάπτυξη είναι ενδεικτική (παραγ. 2.1.1).

3.4. Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 15.03 παρακολουθούνται τα κόστη αποκτήσεως μεταφορικών μέσων. Σε επόμενο βαθμό παρακολουθείται η κατά πηγή χρηματοδοτήσεως του κόστους της αποκτήσεως των μεταφορικών μέσων. Περαιτέρω ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ. Η παρατιθέμενη ανάπτυξη στην παράγραφο 2.1.1 είναι ενδεικτική.

3.5. Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 15.04 παρακολουθείται η αξία των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού. Σε υπολογαριασμούς επόμενου βαθμού παρακολουθείται η αξία των αγοραζομένων επίπλων και λοιπού εξοπλισμού κατά πηγή χρηματοδοτήσεως. Η περαιτέρω ανάπτυξη εξαρτάται από τις ανάγκες του ΝΠΔΔ, ενώ η παρατιθέμενη ανάπτυξη στην παράγραφο 2.1.1. είναι ενδεικτική.

3.6. Οι προκαταβολές που δίνονται σε κατασκευαστές πάγιων στοιχείων, καθώς και σε προμηθευτές υλικών κατασκευής ή προμηθευτές αυτούσιων όμοιων στοιχείων, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 15.09 "προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων". Μετά τη λήψη του σχετικού τιμολογίου ή προκειμένου για εισαγωγή από το εξωτερικό, μετά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς, πιστώνεται ο λογαριασμός 15.09 με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15. Παρέχεται η ευχέρεια στα ΝΠΔΔ να παρακολουθούν τις προκαταβολές για κτήση πάγιων στοιχείων, ως εξής :

α) Οι προκαταβολές που δίνονται για εισαγωγή υλικών ή αυτούσιων πάγιων στοιχείων από το εξωτερικό, μπορεί να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων"

β) Οι προκαταβολές που δίνονται σε προμηθευτές ή κατασκευαστές πάγιων στοιχείων του εσωτερικού, δύνανται να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 50.08 "προμηθευτές εσωτερικού πάγιων στοιχείων".

γ) Στο τέλος κάθε χρήσεως το υπόλοιπο του λογαριασμού 15 "ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων" και τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών των 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων" και 50.08 "προμηθευτές εσωτερικού - λογαριασμός πάγιων στοιχείων" εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ένα ενιαίο κονδύλι.

3.7. Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 15.11 παρακολουθείται το κόστος επισκευής και συντήρησης κτιρίων και των εγκαταστάσεων αυτών.

Επίσης στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 15.13 παρακολουθείται το κόστος συντήρησης των τεχνικών έργων.

Η σε επόμενο βαθμό ανάπτυξη των λογαριασμών 15.11 και 15.13 αφορά τη πηγή χρηματοδοτήσεως των προαναφερόμενων επισκευών και συντηρήσεων. Η περαιτέρω ανάπτυξη εξαρτάται από τις ανάγκες του ΝΠΔΔ. Η παρατιθέμενη ανάλυση στην παράγραφο 2.1.1 είναι ενδεικτική.

Η δημιουργία των ανωτέρω λογαριασμών 15.11 και 15.13 επιβλήθηκε από τις καθιερωμένες στους προϋπολογισμούς των ΝΠΔΔ αναλύσεις. Η ένταξη των λογαριασμών αυτών μεταξύ των επενδύσεων (πάγιο ενεργητικό) έγινε με βάση το χαρακτηρισμό των κονδυλίων που διατίθενται για επισκευές και συντήρηση ως κονδύλια επενδύσεων, από τους προϋπολογισμούς των ΝΠΔΔ.

Επισημαίνεται ιδιαιτέρως ότι δαπάνες για επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων ή τεχνικών έργων, που καλύπτονται από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό ή από Ιδίους πόρους και χαρακτηρίζονται ως συνήθεις λειτουργικές δαπάνες, δηλαδή δεν αποτελούν λόγω της φύσεως και της εκτάσεως τους προσθήκες ή βελτιώσεις των αντίστοιχων παγίων στοιχείων, πρέπει να μεταφέρονται στο τέλος της χρήσεως στις λειτουργικές δαπάνες (λογαριασμοί ομάδας 6), ενώ παράλληλα κάθε επιχορήγηση από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό ή άλλο φορέα για αυτές τις δαπάνες πρέπει να μεταφέρεται στο τέλος της χρήσεως από το λογαριασμό 43 στους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 74 "έσοδα από επιχορηγήσεις".

3.8. Στους δευτεροβαθμίους λογαριασμούς 15.14, 15.15, 15.16 και 15.17 παρακολουθούνται αντίστοιχα δαπάνες διοικήσεως και λειτουργίας, άλλες λειτουργικές δαπάνες, μελέτες - έρευνες - πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες επενδύσεων.

Η σε επόμενο βαθμό ανάπτυξη των λογαριασμών αυτών αφορά τη πηγή χρηματοδοτήσεως. Η περαιτέρω ανάπτυξη εξαρτάται από τις ανάγκες του ΝΠΔΔ. Η παρατιθέμενη ανάλυση στην παράγραφο 2.1.1. είναι ενδεικτική.

Η παράθεση των λογαριασμών αυτών μεταξύ των επενδύσεων στηρίζεται στους χαρακτηρισμούς των αντίστοιχων δαπανών στους προϋπολογισμούς των ΝΠΔΔ ως δαπανών επενδύσεων.

Επισημαίνουμε και εδώ ότι ο χαρακτηρισμός των δαπανών αυτών ως επενδύσεων εξαρτάται από τον ουσιώδη σύνδεσμο που έχουν οι δαπάνες αυτές με την πραγματοποίηση της επένδυσης. Αν πρόκειται για λειτουργικής φύσεως δαπάνες του ΝΠΔΔ, τακτικές ή έκτακτες, χωρίς ουσιώδη σύνδεσμο με τις πραγματοποιούμενες επενδύσεις, πρέπει να μεταφέρονται στο τέλος της χρήσεως στους λογαριασμούς Εξόδων (Ομάδα 6) και κάθε επιχορήγηση αυτών από το λογαριασμό 43 στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 74 "έσοδα από επιχορηγήσεις".

Πάντως, σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να γίνεται σύγχυση με τις επιχορηγήσεις που δίδονται για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών. Οι επιχορηγήσεις αυτές απεικονίζονται στο λογαριασμό 74.

3.9. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 15.12, 15.18, 15.19 και 15.20 παρακολουθούνται οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την εκτέλεση τεχνικών έργων και επενδύσεων, που προέρχονται από επιχορηγήσεις διαφόρων Υπουργείων,επενδύσεων από προγράμματα παραμεθορίων περιοχών και περιφερειακών προγραμμάτων (ΣΑΝΤ) αντίστοιχα.

Η περαιτέρω ανάπτυξη των λογαριασμών αυτών, πέραν της κατά την παράγραφο 2.1.1 υποχρεωτικής, εξαρτάται από τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ.

4. Το κόστος ιδιοκατασκευής των πάγιων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από το ΝΠΔΔ με δικά του μέσα παρακολουθείται και προσδιορίζεται με τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9, όπως ειδικότερα ορίζεται στην παρ. 5.2.204 του πέμπτου μέρους, ή υπολογίζεται εξωλογιστικά, αν το ΝΠΔΔ δεν εφαρμόζει σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως. Το κόστος που προσδιορίζεται με τον τρόπο αυτό καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00.Το κόστος αυτό παραμένει στους οικείους υπολογαριασμούς του 15 και κατά την επόμενη χρήση, κατά την οποία προσαυξάνεται και με το κόστος που πραγματοποιείται μέσα στη νέα αυτή χρήση, και ούτω καθεξής, μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής, οπότε το συνολικό κόστος του πάγιου στοιχείου μεταφέρεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15 στους οικείους λογαριασμούς των πάγιων στοιχείων (11-14 και 16). Αν η κατασκευή του πάγιου

στοιχείου ολοκληρώνεται μέσα στη χρήση που άρχισε αυτή, το κόστος που προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9 ή εξωλογιστικά, σκόπιμο είναι να μην καταχωρείται απευθείας στους οικείους λογαριασμούς των πάγιων στοιχείων (11-14 και 16), με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00, αλλά αυτό να γίνεται μέσω του λογαριασμού 15.

5. Το κόστος κατασκευής των πάγιων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από τρίτους με υλικά που παρέχονται από το ΝΠΔΔ προσδιορίζεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15, στη χρέωση των οποίων καταχωρείται η αξία των υλικών που αγοράζονται και η αξία των τιμολογίων των τρίτων κατασκευαστών. Στην περίπτωση κατά την οποία τα υλικά που αγοράζονται εισάγονται πρωτύτερα στις αποθήκες με καταχώρηση τους στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 2 και από τις αποθήκες αυτές παραδίνονται στους τρίτους, ή γενικά στην περίπτωση που τα υλικά χορηγούνται στους τρίτους από τις αποθήκες, η αξία των υλικών αυτών καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00.

6. Όταν η κατασκευή των πάγιων στοιχείων γίνεται από τρίτους, στους οποίους εκτός από τη χορήγηση των υλικών παρέχεται και συμπαράσταση των υπηρεσιών του ΝΠΔΔ, η οποία συνεπάγεται πρόσθετο κόστος επιπλέον των υλικών, για τον προσδιορισμό του ολοκληρωμένου κόστους κατασκευής και για τη λειτουργία των σχετικών λογαριασμών ακολουθείται η διαδικασία της παραπάνω περιπτ. 4 (κατασκευή πάγιων στοιχείων από το ΝΠΔΔ).

§ 2.2.110 Λογαριασμός 16 " Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως "

I. Ασώματες ακινητοποιήσεις (άϋλα πάγια στοιχεία)

1. Άϋλα πάγια στοιχεία (ασώματες ακινητοποιήσεις) είναι τα δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως ασώματα (άϋλα) οικονομικά αγαθά τα οποία αποκτά το ΝΠΔΔ για να τα χρησιμοποιεί παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής. Τα άϋλα αυτά οικονομικά αγαθά είναι :
   - ή δικαιώματα όπως π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμποροβιομηχανικά σήματα, πνευματική ιδιοκτησία
   - ή πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις, οι οποίες δεν προστατεύονται από την έννομη τάξη ως δικαιώματα, όπως π.χ. πελατεία, φήμη, πίστη, καλή οργάνωση, ειδίκευση.

2. Τα άϋλα πάγια στοιχεία που αποκτά το ΝΠΔΔ από τρίτους καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 16 με την αξία κτήσεώς τους, η οποία αποτελείται από το εφάπαξ ποσό που καταβλήθηκε στους τρίτους και από τυχόν ειδικά έξοδα αποκτήσεως (δικηγορικές αμοιβές, συμβολαιογραφικά κ.λ.π.). αξία αυτή αποσβένεται σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν για κάθε είδος άϋλου πάγιου στοιχείου. Όταν στους τρίτους, πέραν του εφάπαξ ποσού, καταβάλλεται και μηνιαίως ή ετησίως ένα ποσό ή μόνο μηνιαίως ή ετησίως, το οποίο υπολογίζεται επί των εσόδων που αποκτούνται κάθε μήνα ή έτος από την εκμετάλλευση του άϋλου στοιχείου ή κατ' άλλο τρόπο, το ποσό αυτό βαρύνει τα έξοδα εκμεταλλεύσεως και καταχωρείται στο λογαριασμό 61.98.00 (είναι τα γνωστά Royalties). Τα άϋλα πάγια στοιχεία που δημιουργούνται από το ΝΠΔΔ απεικονίζονται λογιστικά, μόνο όταν για τη δημιουργία τους πραγματοποιούνται έξοδα και εφόσον τα έξοδα αυτά αποσβένονται τμηματικά και όχι εφάπαξ μέσα σε ένα χρόνο.

3. Στο λογαριασμό 16.01 "δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" παρακολουθούνται τα άϋλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτούνται με αγορά από τρίτους (αξία κτήσεως = ποσό που καταβάλλεται στους τρίτους μαζί με τα ειδικά έξοδα), λόγω συγχωνεύσεως ή εισφοράς είδους είτε με παραγωγή από το ίδιο το ΝΠΔΔ. Για τη καταχώρηση εξόδων αγοράς ή παραγωγής στο λογαριασμό 16.01 αποτελεί προϋπόθεση η προσδοκία ότι τα δικαιώματα για τα οποία γίνονται έξοδα θα αποδώσουν αποτελέσματα στο ΝΠΔΔ. Απαγορεύεται η αποθεματοποίηση εξόδων στους υπολογαριασμούς του 16, όταν δεν υπάρχει βάσιμη προσδοκία παραγωγικής χρησιμοποιήσεως του αντίστοιχου δικαιώματος για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Η αξία κτήσεως των άϋλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού 16.01 αποσβένεται με ισόποση ετήσια απόσβεση μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε άϋλου στοιχείου και σε περίπτωση που το άϋλο δικαίωμα έχει από το νόμο προστασία περιορισμένης διάρκειας, μέσα στο χρόνο της περιορισμένης αυτής διάρκειας, σε περιπτώσεις όμως διακοπής της παραγωγικής χρησιμοποιήσεως τους το αναπόσβεστο υπόλοιπο μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

4. Στους λογαριασμούς 16.02 "δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων" και 16.03 "λοιπές παραχωρήσεις" παρακολουθείται η αξία π.χ. κτήσεως, των δικαιωμάτων αυτών, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 5 της παρ. 2.2.104.

5. Στο λογαριασμό 16.04 "δικαιώματα χρήσεως ενσωμάτων πάγιων στοιχείων" παρακολουθείται η αξία της εισφοράς κατά χρήση, στο ΝΠΔΔ ενσωμάτων πάγιων στοιχείων, για ορισμένο χρόνο, η οποία καθορίζεται με νόμιμη διαδικασία εκτιμήσεως. Η παραπάνω αξία εισφοράς κατά χρήση αποσβένεται με ισόποσες δόσεις μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά για τη χρησιμοποίηση κάθε άϋλου πάγιου στοιχείου.

6. Στο λογαριασμό 16.05 "λοιπά δικαιώματα" παρακολουθούνται τα άϋλα εκείνα περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες των λογαριασμών 16.00-16.04 , όπως είναι π.χ. τα μισθωτικά δικαιώματα. Στην περίπτωση μισθωτικών δικαιωμάτων (δηλαδή μεταβιβάσεως από μισθωτή ακινήτου στο ΝΠΔΔ των μισθωτικών δικαιωμάτων του σε ορισμένο ακίνητο) που απορρέουν από σχετική σύμβαση μισθώσεως και το νόμο που ισχύει κάθε φορά, η αξία που καταβάλλεται στο μισθωτή αυτό ως αποζημίωση για τη μεταβίβαση των δικαιωμάτων του καταχωρείται στη χρέωση οικείου υπολογαριασμού του 16.05 και αποσβένεται σε ισόποσες δόσεις μέσα στο χρόνο ισχύος του μισθωτικού δικαιώματος, πάντως ο χρόνος αποσβέσεως δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει την πενταετία.

7. Σε περίπτωση ολοκληρώσεως της αποσβέσεως της αξίας κτήσεως των άϋλων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 16.99 στους οικείους λογαριασμούς του 16 οι αποσβέσεις και έτσι οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται.

8. Σε περίπτωση παύσεως της παραγωγικής χρησιμοποίησης άϋλου περιουσιακού στοιχείου, πριν ολοκληρωθεί η απόσβεση της αξίας κτήσεώς του, το αναπόσβεστο υπόλοιπο αυτής μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.99 "λοιπές έκτακτες ζημίες".

9. Σε περίπτωση πωλήσεως άϋλου πάγιου περιουσιακού στοιχείου ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στη περίπτωση 12 της παρ. 2.2.106 για το λογαριασμό 12.

II. Έξοδα εγκαταστάσεως ή πολυετούς αποσβέσεως

10. Έξοδα εγκαταστάσεως ή πολυετούς αποσβέσεως είναι εκείνα που γίνονται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση του ΝΠΔΔ , την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωση του. Τα έξοδα αυτά εξυπηρετούν το ΝΠΔΔ για μεγάλη χρονική περίοδο - οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος - και για το λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά.

11. Στο λογαριασμό 16.10 "έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης" παρακολουθούνται τα έξοδα καταρτίσεως και δημοσιεύσεως του καταστατικού ή άλλου παρεμφερούς αξίας οργανισμού ή κανονισμού λειτουργίας του ΝΠΔΔ, τα έξοδα δημόσιας προβολής της ιδρύσεως του ΝΠΔΔ, τα έξοδα της εκπόνησης τεχνικών, εμπορικών και οργανωτικών μελετών, καθώς και τα έξοδα διοικήσεως που πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της δραστηριότητάς του. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και τα μεταγενέστερα (δηλαδή μετά την έναρξη της δραστηριότητας του ΝΠΔΔ) έξοδα που δημιουργούνται για την επέκταση της δραστηριότητας του. Ειδικά προκειμένου για έξοδα τεχνητών μελετών, αν το έργο για το οποίο

πραγματοποιούνται κατασκευαστεί, τα έξοδα μελέτης του δεν καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.10, αλλά ενσωματώνονται στο κόστος του έργου και αποσβένονται όπως αυτό.

12. Στο λογαριασμό 16.11 "έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων" παρακολουθείται η αξία π.χ κτήσεως, των εξόδων αυτών, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 6 της παρ. 2.2.104.

13. Στο λογαριασμό 16.12 "έξοδα λοιπών ερευνών" παρακολουθούνται τα έξοδα που γίνονται για έρευνες σε άλλους κλάδους και τομείς δραστηριότητας του ΝΠΔΔ, εκτός από τα ορυχεία - μεταλλεία - λατομεία.

14. Στο λογαριασμό 16.13 "έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων" παρακολουθούνται έξοδα , όπως π.χ εκείνα που γίνονται για εκτυπώσεις ή ανακοινώσεις , όταν το ΝΠΔΔ εκδίδει ομολογιακό δάνειο.

15. Στο λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων" παρακολουθούνται όλα τα έξοδα που γίνονται για την απόκτηση των ακινήτων, όπως π.χ είναι ο φόρος μεταβιβάσεως, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, τα μεσιτικά και οι αμοιβές μελετητών ή δικηγόρων, τα οποία, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 2.2.104, περ. 10 και 2.2.105 περ.7, δεν προσαυξάνουν το κόστος κτήσεως τους.

16. Στο λογαριασμό 16.15 "συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων" παρακολουθούνται σε υπολογαριασμούς κατά δάνειο οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μετατροπή σε δραχμές δανείων και πιστώσεων σε ξένο συνάλλαγμα, κατά την εξόφληση ή αποτίμησή τους, που συνάπτονται ειδικά και μόνο για την αγορά, κατασκευή ή εγκατάσταση πάγιων στοιχείων του ΝΠΔΔ, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρακάτω περίπτωση 22.

17. Στο λογαριασμό 16.16 "διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών" παρακολουθούνται οι διαφορές από τη διάθεση ομολογιών σε τιμή μικρότερη από την ονομαστική τους, καθώς και οι διαφορές από την εξόφληση ομολογιών σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους. Οι διαφορές αυτές αποσβένονται με τμηματικές ισόποσες δόσεις μέχρι την λήξη της προθεσμίας εξοφλήσεως του ομολογιακού δανείου.

18. Στο λογαριασμό 16.17 "έξοδα αναδιοργανώσεως" παρακολουθούνται τα έξοδα μελετών οικονομικής, εμπορικής, τεχνικής και διοικητικής αναδιοργανώσεως ριζικού χαρακτήρα, με τα οποία επιδιώκεται η κάλυψη νέων αναγκών που προκύπτουν από το μεγάλωμα του ΝΠΔΔ ως αποτέλεσμα σημαντικών επεκτάσεων ή

αλλαγών στην οργανωτική του δομή ή ριζικών μεταβολών στη δραστηριότητα του.

19. Στο λογαριασμό 16.18 "τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου" παρακολουθούνται οι τόκοι, μόνο της κατασκευαστικής περιόδου, πιστώσεων ή δανείων τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

20. Στο λογαριασμό 16.19 "λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως" παρακολουθούνται τα έξοδα εκείνα που δεν εντάσσονται σε μια από τις προηγούμενες κατηγορίες των λογαριασμών 16.10-16.18, όπως π.χ. η αναπόσβεστη αξία κτιρίου σε περίπτωση κατεδαφίσεώς του (βλ. Περίπτωση 10 παρ.2.2.105).

Στο λογαριασμό 16.90 παρακολουθούνται τα έξοδα μετεγκαταστάσεως του ΝΠΔΔ με ανάλυση κατά τις ανάγκες του ΝΠΔΔ.

21. Στο λογαριασμό 16.98 "προκαταβολές κτήσεως ασωμάτων ακινητοποιήσεων" παρακολουθούνται οι προκαταβολές που δίνονται για το λόγο αυτό, σύμφωνα με όσα αναφέρονται προηγούμενα στην περίπτωση 2.

22. Τα έξοδα των λογαριασμών 16.10, 16.12, 16.13, 16.14, 16.17, 16.18, 16.19 και 16.90 αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεώς τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία. Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15, κατά δάνειο, αποσβένονται τμηματικά, ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή του δανείου, ως εξής :

- Στο τέλος της κλειόμενης χρήσεως μεταφέρεται από τον οικείο κατά δάνειο υπολογαριασμό του 16.15 στο λογαριασμό 81.00.04 "συναλλαγματικές διαφορές" ποσό ίσο με το πηλίκο της διαιρέσεως του χρεωστικού υπολοίπου του οικείου υπολογαριασμού του 16 15 με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της χρήσεως αυτής μέχρι τη λήξη της αντίστοιχης πιστώσεως ή του αντίστοιχου δανείου. Για τον προσδιορισμό του πηλίκου της παραγράφου αυτής, χρονική περίοδος μικρότερη των 12 μηνών λογίζεται ως περίοδος ενός έτους.
- Σε περίπτωση ληξιπροθέσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα χρεωστικά υπόλοιπα των οικείων υπολογαριασμών του 16.15, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, μεταφέρονται στο λογαριασμό 81.00.04 στο τέλος της χρήσεως μετά την οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.
- Από τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15 κατά δάνειο στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στο λογαριασμό 81.01.04 "συναλλαγματικές διαφορές" το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στο ποσό των δανείων που πληρώθηκε μέσα στη κλειόμενη χρήση.

23. Σε περίπτωση ολοκληρώσεως της αποσβέσεως της αξίας κτήσεως εξόδων πολυετούς αποσβέσεως, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 16.99 στους οικείους λογαριασμούς του 16 οι αποσβέσεις και έτσι οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται.

§ 2.2.111 Λογαριασμός 17 ....

Ο λογαριασμός 17 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

§ 2.2.112 Λογαριασμός 18 "Τίτλοι πάγιας επενδύσεως και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις"

1. Στους λογαριασμούς 18.00 "Τίτλοι πάγιας επενδύσεως" παρακολουθούνται οι μετοχές ανωνύμων εταιριών, τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε και οι εταιρικές μερίδες των άλλης μορφής εταιριών, που η διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη για την δραστηριότητα του ΝΠΔΔ.
Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών χαρακτηρίζονται ως μορφή πάγιας επενδύσεως, όταν κατά την απόκτηση τους υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους. Στην αντίθετη περίπτωση, χαρακτηρίζονται ως χρεόγραφα και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34.

2. Οι τίτλοι πάγιας επενδύσεως καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 18.00 με την αξία κτήσεως τους. Αξία κτήσεως είναι το ποσό που καταβάλλεται, είτε απευθείας στην εταιρία κατά τη συγκρότηση του κεφαλαίου της, είτε για την αγορά των τίτλων, καθώς και η ονομαστική αξία των τίτλων που δίδονται στο ΝΠΔΔ, χωρίς αντάλλαγμα, λόγω νόμιμης αναπροσαρμογής των περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της εκδότριας εταιρίας ή κεφαλαιοποιήσεως αποθεματικών της. Στην περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς αντάλλαγμα χρεώνεται ο οικείος υπολογαριασμός του 18.00 με πίστωση του λογαριασμού 41.06 "διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων". Τα ειδικά έξοδα αγοράς τίτλων συμμετοχής καταχωρούνται στον λογαριασμό 64.10 "έξοδα τίτλων πάγιας επενδύσεως και χρεογράφων".

3. Όταν αναλαμβάνεται η κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας με τον όρο η καταβολή του να γίνει σε δόσεις, οι μετοχές που αποκτούνται με τον τρόπο αυτό καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 18 κατά περίπτωση, με τη συνολική αξία τους με πίστωση του λογαριασμού 53.06 "οφειλόμενες δόσεις τίτλων πάγιας επενδύσεως" με την αξία των οφειλόμενων δόσεων.

4. Σε περίπτωση πωλήσεως τίτλων πάγιας επενδύσεως, το τίμημα πωλήσεως καταχωρείται στην πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 18 και το αποτέλεσμα που προκύπτει καταχωρείται στον λογαριασμό 64.04 αν πρόκειται για ζημία και στον λογαριασμό 76.04 αν πρόκειται για κέρδος.

Διευκρινίζεται ότι στην πίστωση του οικείου υπολογαριασμού μεταφέρεται, εκτός από το τίμημα της πωλήσεως, η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη υποτιμήσεως από το λογαριασμό 18.00.98 "προβλέψεις για υποτίμηση" πριν προσδιοριστεί το αποτέλεσμα της πωλήσεως.

5. Για την αποτίμηση των τίτλων πάγιας επενδύσεως και των χρεογράφων ισχύουν τα εξής :

α) Με την επιφύλαξη της παρακάτω περιπτώσεως δ, οι κάθε φύσεως τίτλοι χρεογράφων με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων αποτιμούνται μαζί με τα χρεόγραφα που παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34 στην κατ'είδος τρέχουσα τιμή τους.

Ως τρέχουσα τιμή ορίζεται :

α.α) Για τους εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες, κ.λ.π.) ο μέσος όρος της επίσημης τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

α.β) Για τους μη εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους :

- Αν πρόκειται για μετοχές ανωνύμων εταιριών, η εσωτερική λογιστική αξία που προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας, για τις μετοχές της οποίας πρόκειται να γίνει η αποτίμηση.
- Αν πρόκειται για τους λοιπούς, εκτός από τις μετοχές, τίτλους, η τιμή κτήσεώς τους.
- Αν πρόκειται για μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα χρήσεως.

β) Όταν η τρέχουσα αξία κατ' είδος των τίτλων πάγιας επενδύσεως και των χρεογράφων, είναι χαμηλότερη από την αντίστοιχη κτήσεως, η διαφορά καταχωρείται σε χρέωση των λογαριασμών 68.18 και 68.34 με πίστωση των λογαριασμών 18.00.98 και 34.98 αντίστοιχα.

Στο τέλος της χρήσεως πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων των αποτελεσματικών λογαριασμών στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως, τα πιο πάνω υπόλοιπα των λογαριασμών 68.18 και 68.34 μεταφέρονται με λογιστική εγγραφή σε χρέωση του λογαριασμού 41.12 "Διαφορά από αποτίμηση τίτλων στην τρέχουσα αξία τους", εφόσον καλύπτονται από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού. Εάν δεν υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό 41.12 ή αυτό δεν επαρκεί, το απομένον υπόλοιπο στους λογαριασμούς 68.18 και 68.34 μεταφέρεται στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως.

γ) Όταν η τρέχουσα αξία κατ' είδος των τίτλων παγίας επενδύσεως και των χρεογράφων είναι υψηλότερη από την αντίστοιχη αξία κτήσεως, η διαφορά καταχωρείται σε πίστωση των λογαριασμών 78.18 και 78.34 με χρέωση των λογαριασμών 18.00.98 και 34.98 αντίστοιχα.

Στο τέλος της χρήσεως και πριν από την μεταφορά των υπολοίπων των αποτελεσματικών λογαριασμών στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως, τα πιο πάνω υπόλοιπα των λογαριασμών 78.18 και 78.34 μεταφέρονται με λογιστική εγγραφή σε πίστωση του

λογαριασμού 41.12 "Διαφορά από αποτίμηση τίτλων στην τρέχουσα αξία τους" και συμψηφίζονται με τα αντίστοιχα χρεωστικά υπόλοιπα της πιο πάνω περιπτώσεως β, που θα προκύψουν σε επόμενη χρήση.

δ) Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως και δεν είναι εισαγμένα στο χρηματιστήριο αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

6. Στο λογαριασμό 18.11 "δοσμένες εγγυήσεις" παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται ως εγγύηση, όταν η επιστροφή τους δεν προβλέπεται να πραγματοποιηθεί μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως (π.χ. εγγυήσεις στη Δ.Ε.Η και στον Ο.Τ.Ε. ή σε εκμισθωτές ακινήτων).

7. Στους λογαριασμούς 18.13 "λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε δρχ." Και 18.14 "λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν." παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του ΝΠΔΔ.
Κάθε απαίτηση που εμφανίζεται στους λογαριασμούς 18.11,18.13 και 18.14 μόλις γίνει επισφαλής μεταφέρεται στον οικείο λογαριασμό της ομάδας 3 του Σχεδίου Λογαριασμών, όπου παρακολουθούνται οι επισφαλείς απαιτήσεις.

8. Το ΝΠΔΔ, σύμφωνα και με τις κάθε φορά ισχύουσες σχετικές διατάξεις, υποχρεούται στην τήρηση και στην διαρκή ενημέρωση αναλυτικού Μητρώου Χρεογράφων, το οποίο αποτελεί αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 18.00 και 34 και στο οποίο παρακολουθείται η κίνηση σε ποσότητες και αξίες των τίτλων πάγιας επενδύσεως του λογαριασμού 18 και των χρεογράφων του λογαριασμού 34. Από το Μητρώο Χρεογράφων προκύπτουν τα εξής τουλάχιστον στοιχεία κατά διαχειριστική χρήση :
α) Το υπόλοιπο έναρξης της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία, αποτιμημένο σε τιμές ιστορικού κόστους.
β) Οι προσθήκες της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία.
γ) Οι μειώσεις της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία.
δ) Το υπόλοιπο λήξης της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία, αποτιμημένο σε τιμές ιστορικού κόστους.

§ 2.2.113 Όμιλος λογαριασμών 19 "Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων" (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα (π.χ. καταστήματα, πρατήρια ή εργοτάξια) των ΝΠΔΔ δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, παρέχεται η δυνατότητα η λογιστική παρακολούθηση της δραστηριότητάς τους να γίνεται με την εφαρμογή μιας από τις ακόλουθες δύο μεθόδους :

Α. Πρώτη μέθοδος : Οι λογαριασμοί των υποκαταστημάτων παρακολουθούνται και συναναπτύσσονται μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στη γνωμάτευση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής 287/2349/1997 (παραγ. ΙΙ περιπτ. δ').

Β. Δεύτερη μέθοδος : Οι λογαριασμοί των υποκαταστημάτων εντάσσονται και παρακολουθούνται στους ομίλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79 και 99, καθώς και 09 υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις :

Η ανάπτυξη των λογαριασμών του ομίλου 19 (καθώς και των ομίλων 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09) αναφορικά με τους πρωτοβάθμιους και τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ακολουθεί υποχρεωτικά το Σχέδιο Λογαριασμών, ώστε να είναι ευχερής η συγκέντρωση των πληροφοριών, σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το Σχέδιο αυτό.

Τόσο στον όμιλο λογαριασμών 19, όσο και στους λοιπούς ομίλους (29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09), η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των υποκαταστημάτων ή των λοιπών κέντρων υποχρεωτικά είναι αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της αντίστοιχης ομάδας. Ενδεικτικά , ακολουθεί η ανάπτυξη σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς του ομίλου 19 "πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων"

190 Εδαφικές εκτάσεις
191 Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα
192 Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
193 Μεταφορικά μέσα
194 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
195 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων
196 Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
197...
198 Τίτλοι πάγιας επενδύσεως και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο τρόπος αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού από τους ανωτέρω (190-198) αφήνεται στην κρίση του ΝΠΔΔ με τον περιορισμό ότι στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς στους οποίους θα

αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι, θα περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών.
Ενδεικτικά, ακολουθεί η ανάπτυξη του λογαριασμού 190 κατά δύο διαφορετικούς τρόπους, τους εξής :

α) *Πρώτος τρόπος ανάπτυξης (συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποκατάστημα ή άλλα κέντρα)*

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.00 Υποκαταστήματος ή Κέντρου Α

190.00.00 Γήπεδα - Οικόπεδα
190.00.01 Ορυχεία
190.00.02 Μεταλλεία
190.00.03 Λατομεία
190.00.04 Αγροί
190.00.05 Φυτείες
190.00.06 Δάση
190.00.07 ....
190.00.10 Γήπεδα- Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.17 ....
190.00.18 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

190.00.99.00
190.00.99.01 Αποσβεσμένα ορυχεία
190.00.99.02 Αποσβεσμένα μεταλλεία
....
190.00.99.99

190.01 Υποκαταστήματος ή Κέντρου Β
....
190.99 Υποκαταστήματος ή Κέντρου Νο 100

β) *Δεύτερος τρόπος ανάπτυξης (συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποχρεωτικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό)*

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.00 Γήπεδα - Οικόπεδα

190.00.00 Υποκαταστήματος ή Κέντρου Α
190.00.01 Υποκαταστήματος ή Κέντρου Β

....
190.00.99 Υποκαταστήματος ή Κέντρου Νο 100

190.01 Ορυχεία
190.01.00 Υποκαταστήματος ή Κέντρου Α
190.01.01 Υποκαταστήματος ή Κέντρου Β
....
190.01.99 Υποκαταστήματος ή Κέντρου Νο 100

190.02 Μεταλλεία κ.ο.κ

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας κλπ των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 190-198 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα ορίζονται παραπάνω στις παρ. 2.2.100 έως και 2.2.112 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 10-18.

3. Σε περίπτωση που το ΝΠΔΔ κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμών 19, τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 10-18.

4. Η δεκαδική κωδικαρίθμηση των (τυπικά) δευτεροβάθμιων 190, 191, 192, 193 κ.λ.π. δύναται, για την εξυπηρέτηση της μηχανογραφικής οργανώσεως, να ευθυγραμμισθεί με την εκατονταδική των κυρίως δευτεροβάθμιων, ως εξής :

Πρωτοβάθμιος	19		19 =	πρωτοβάθμιος
ο δευτεροβάθμιος	19.190	να γίνει	19.10 =	δευτεροβάθμιος
	19.191	" "	19.11	
	19.192	" "	19.12	
	19.193	" "	19.13	
	19.194	" "	19.14	
	19.195	" "	19.15	
	19.196	" "	19.16	
	19.198	" "	19.18	

2.2.2. ΟΜΑΔΑ 2η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

§ 2.2.200 Περιεχόμενο και Εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 2 παρακολουθούνται τα αποθέματα του Ν.Π.Δ.Δ. που προέρχονται, είτε από απογραφή, είτε από αγορά, είτε από ιδιοπαραγωγή και, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, είτε από ανταλλαγή, είτε από εισφορά σε είδος, είτε από δωρεά.

2. Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στο Ν.Π.Δ.Δ., τα οποία:

   α) Προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων του Ν.Π.Δ.Δ.
   β) Βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν την μορφή των ετοίμων προϊόντων.
   γ) Προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων.
   ε) Προορίζονται να χρησιμοποιούν για τη συσκευασία π.χ. των παραγομένων ετοίμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

3. Στην ομάδα 2 περιλαμβάνονται οι εξής μερικότερες κατηγορίες αποθεμάτων :

   α) Εμπορεύματα (Λογαριασμός 20) : Είναι τα υλικά αγαθά (αντικείμενα, ύλες υλικά) που αποκτούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. με σκοπό να διατεθούν στην κατάσταση που αποκτούνται, χωρίς καμία μεταποίησή τους (π.χ. είδη πρωτογενούς παραγωγής, όπως γεωργικών, δασικών, κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων κ.λ.π. είδη μεταποιημένα της πρωτογενούς παραγωγής, είδη βιομηχανικής ή βιοτεχνικής εκμεταλλεύσεως, καύσιμα κ.λ.π.).
   β) Έτοιμα προϊόντα (Λογαριασμός 21) : Είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται ή ανασυσκευάζονται από το Ν.Π.Δ.Δ. με σκοπό την διάθεση τους (π.χ. τα προαναφερόμενα στην περίπτωση (α) είδη, εφόσον η μεταποίηση ή η βιομηχανική ή βιοτεχνική επεξεργασία έχει γίνει από το ίδιο το Ν.Π.Δ.Δ.). Στην κατηγορία των ετοίμων προϊόντων εντάσσονται και οι παραγόμενες τεχνικές ενέργειες καθώς και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες, που περιορίζονται εντός ορισμένου χώρου (όχι αναγκαίως αποθηκευτικού) και υπόκεινται σε εξουσίαση, όπως το ηλεκτρικό ρεύμα, το φυσικό αέριο, η ηλιακή θερμότητα.
   γ) Ημιτελή προϊόντα (Λογαριασμός 21) : Είναι τα υλικά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο (ή στάδια), είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση (ή κατεργασία) ή και για πώληση (διάθεση γενικότερα) στην ημιτελή τους κατάσταση. Πρόκειται δηλαδή για τα υλικά αγαθά της ανωτέρω περίπτωσης (β) που βρίσκονται σε κάποιο στάδιο επεξεργασίας ή μεταποίησης.

δ) Υποπροϊόντα (Λογαριασμός 22) : Είναι τα υλικά αγαθά (προϊόντα) που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες ύλες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. ως πρώτη ή βοηθητική ύλη ή μπορεί να πωληθούν αυτούσια, ως έχουν.

ε) Υπολείμματα (λογαριασμός 22) : Είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα. Τα υπολείμματα, όταν, ως άχρηστα απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος της απώλειας επεξεργασίας (φύρας). Στην κατηγορία των υπολειμμάτων εντάσσονται και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα.

στ) Παραγωγή σε εξέλιξη (λογαριασμός 23) : Είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους (π.χ. εργασία, γενικά βιομηχανικά έξοδα), τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής, κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

ζ) Πρώτες και βοηθητικές ύλες (λογαριασμός 24) : Είναι τα υλικά αγαθά που το Ν.Π.Δ.Δ. αποκτάει με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων. Στους υπολογαριασμούς του 24 καταχωρούνται και τα αγαθά που πρόκειται να υποστούν μόνο συσκευασία ή ανασυσκευασία.

η) Υλικά συσκευασίας (λογαριασμός 24) : Είναι τα υλικά αγαθά που το Ν.Π.Δ.Δ. αποκτάει με σκοπό τη χρησιμοποίηση τους για τη συσκευασία των προϊόντων του, ώστε τα τελευταία να φτάνουν στην κατάσταση εκείνη στην οποία είναι δυνατό ή σκόπιμο να προσφέρονται στους καταναλωτές ή χρήστες η αποδέκτες αυτών, ως να πρόκειται για πελάτες του Ν.Π.Δ.Δ.

θ) Αναλώσιμα υλικά (λογαριασμός 25) : Είναι τα υλικά αγαθά που το Ν.Π.Δ.Δ. αποκτάει με προορισμό την ανάλωσή τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού του και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών του.

Είναι δυνατό, εφόσον το επιβάλλουν οι ειδικές ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ., με την αγορά μικρής σχετικώς αξίας αναλώσιμων υλικών, για τα οποία δεν τηρούνται μερίδες αποθήκης να χρεώνονται άμεσα οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 64.08 "υλικά άμεσης αναλώσεως" της ομάδας 6 και στο τέλος της χρήσεως να διενεργείται φυσική απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων αυτών των υλικών και να εμφανίζεται η αξία των αποθεμάτων στους σχετικούς υπολογαριασμούς του λογαριασμού 25 με αντίστοιχη πίστωση των υπολογαριασμών του 64.08, που χρεώθηκαν κατά την αγορά τους. Το απόθεμα που προκύπτει από αυτή τη διαδικασία μεταφέρεται στην αρχή της επόμενης χρήσεως σε χρέωση των σχετικών υπολογαριασμών της ομάδας 6 με πίστωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 25, στους οποίους είχε καταχωρηθεί κατά την απογραφή και αποτίμηση που έγινε στο τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

ι) Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων (λογαριασμός 26) : Είναι τα υλικά αγαθά που το Ν.Π.Δ.Δ. αποκτάει με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού του.

ια) Είδη συσκευασίας (λογαριασμός 28) : Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων του και παραδίδονται στους καταναλωτές ή χρήστες ή λήπτες αυτών μαζί με το περιεχόμενο τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη επιστρεπτέα, ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την διάθεση σχετικά με την επιστροφή τους ή μη.

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων στοιχείων και είδη συσκευασίας που αγοράζονται ή παράγονται από το Ν.Π.Δ.Δ. με σκοπό την περαιτέρω διάθεση τους, θεωρούνται ως εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα και παρακολουθούνται, αντίστοιχα, στους λογαριασμούς 20 ή 21.

§ 2.2.201 Τρόπος αναπτύξεως των λογαριασμών αποθεμάτων

1. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αποθεμάτων (20-28), οι οποίοι είναι υποχρεωτικοί, αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ή αναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

2. Οι αγορές ή οι αποκτήσεις που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως, καθώς και τα αρχικά ή τελικά αποθέματα για κάθε κατηγορία αγαθών των λογαριασμών 20-28 παρακολουθούνται υποχρεωτικά σε ξεχωριστούς δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ή αναλυτικότερους λογαριασμούς.

3. Παρατίθεται, ενδεικτικά, η ανάπτυξη ενός λογαριασμού π.χ. του λογαριασμού 20.

20 <u>Εμπορεύματα</u>

20.00 Απογραφή
20.00.00 Αρχική Απογραφή
20.00.01 Τελική Απογραφή

20.01 Αγορές χρήσεως
20.01.00 Αγορές εσωτερικού
20.01.01 Αγορές εξωτερικού

Η ανάπτυξη αυτή είναι ενδεικτική καθόσον μπορεί να δημιουργηθούν υπολογαριασμοί παρακολουθήσεως των αποθεμάτων και των αγορών κατά κατηγορίες ειδών.

4. Η εσωλογιστική παρακολούθηση των εμπορευμάτων, στην τελευταία τους υποδιαίρεση (κατ' είδος) γίνεται στην αναλυτική λογιστική όπου τηρείται και η λογιστική αποθήκη κατ' είδος, ποσότητα και αξία. Όταν το ΝΠΔΔ δεν τηρεί αναλυτική λογιστική, αλλά τηρεί αποθήκη (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) τότε αυτή τηρείται εξωλογιστικά. Στην περίπτωση αυτή η χρέωση των μερίδων αποθήκης, π.χ. των εμπορευμάτων, πρέπει να συμφωνεί με τη χρέωση του λογαριασμού 20 "Εμπορεύματα". Το περιεχόμενο της μερίδας αποθήκης, όταν τηρείται εσωλογιστικά, περιγράφεται αναλυτικά στην παράγραφο 5.2.205.

§ 2.2.202 Λειτουργία των λογαριασμών αποθεμάτων

1. Οι λογαριασμοί 20-28 λειτουργούν σύμφωνα με τα παρακάτω :

- Κατά την έναρξη της χρήσεως χρεώνονται (οι ειδικοί υπολογαριασμοί αποθεμάτων) με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης απογραφής.
- Κατά τη διάρκεια της χρήσεως χρεώνονται (οι ειδικοί υπολογαριασμοί αγορών) με την αξία κτήσεως των αγοραζομένων αγαθών, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται παρακάτω στην παραγ. 2.2.203, όπου περιγράφεται αναλυτικότερα και ο τρόπος λειτουργίας των λογαριασμών αποθεμάτων κατά την απόκτηση των υλικών αγαθών , και πιστώνονται με τις τυχόν επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις.
- Κατά το τέλος της χρήσεως πιστώνονται, με χρέωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως" με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και την αξία των καθαρών, μετά την αφαίρεση των επιστροφών και των εκτός τιμολογίου εκπτώσεων, αγορών της χρήσεως, και χρεώνονται, με πίστωση του αυτού λογαριασμού 80.00, με την αξία των τελικών αποθεμάτων, όπως η αξία αυτή προκύπτει κατά την αποτίμηση τους που διενεργείται σύμφωνα με τους κανόνες που καθορίζονται παρακάτω στην παράγραφο 2.2.205.

2. Ως προς τα επιστρεπτέα είδη συσκευασίας από τους καταναλωτές ή χρήστες ή λήπτες των διατιθεμένων σε αυτούς υλικών αγαθών ισχύουν και εφαρμόζονται αναλόγως τα όσα αναφέρονται στην περίπτωση 2 της παραγ. 2.2.202 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ. 1123/1980).

3. Οι προαιρετικοί υπολογαριασμοί 20.98, 24.98, 25.98, 26.98 και 28.98 πιστώνονται με τις εκτός τιμολογίου χορηγημένες εκπτώσεις επί αγορών, όταν η διάκριση τους κατ' είδος αγορών είναι αδύνατη ή παρουσιάζει δυσκολίες.

4. Οι προαιρετικοί λογαριασμοί 20.99, 24.99, 25.99, 26.99 και 28.99, λειτουργούν σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.509.

§ 2.2.203 Αγορές

1. Οι αγορές αποθεμάτων που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως καταχωρούνται στη χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 2 (των ειδικών υπολογαριασμών αγορών) με την τιμή κτήσεως τους, δηλαδή με την τιμολογιακή τους αξία προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς.

2. Τιμολογιακή αξία είναι η αξία που αναγράφεται στα τιμολόγια αγοράς, μειωμένη κατά τις ενδεχόμενες εκπτώσεις που χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τα ποσά των φόρων και τελών τα οποία δεν βαρύνουν, τελικά, το Ν.Π.Δ.Δ.

3. Τα ποσά του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που τυχόν καταβάλλονται κατά' τις αγορές των διάφορων υλικών αγαθών, τα οποία συμψηφίζονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, με τις οφειλές του Ν.Π.Δ.Δ. από Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις διαθέσεις υλικών αγαθών, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 54.00 "Φόρος Προστιθέμενης Αξίας".

4. Τα ειδικά έξοδα αγορών, δηλαδή εκείνα που πραγματοποιούνται κατά τρόπο άμεσο για κάθε συγκεκριμένη αγορά μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση των αγαθών (π.χ. οι δασμοί εισαγωγής ή τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των αγαθών), καταχωρούνται απ' ευθείας σε χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2. Τα έξοδα αυτά, αν για οποιοδήποτε λόγο καταχωρηθούν σε λογαριασμούς της ομάδας 6 μεταφέρονται με αντιλογισμό στους συγκεκριμένους λογαριασμούς της ομάδας 2, τους οποίους αφορούν. Στους λογαριασμούς της ομάδας 2 μεταφέρονται επίσης τα ειδικά έξοδα αγορών τα οποία προηγούμενα έχουν συγκεντρωθεί σε υπολογαριασμούς του 32.01 "παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων".

5. Ο τρόπος υπολογισμού του κόστους των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό, καθορίζεται στην παράγραφο 2.3.1. "υπολογισμός της αξίας των αγορών από το εξωτερικό και των πωλήσεων στο εξωτερικό".

6. Ως προς τις εκπτώσεις αγορών, που για διάφορους λόγους, δεν είναι δυνατό να μειώνουν την τιμολογιακή αξία αγοράς ισχύουν και εφαρμόζονται αναλόγως όσα αναφέρονται στην περίπτωση 6 της παραγράφου 2.2.203 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

7. Ως προς τις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα τιμολόγια ή τα λοιπά δικαιολογητικά αγοράς δεν περιέρχονται στο Ν.Π.Δ.Δ. κατά την παραλαβή των αγαθών ισχύουν και εφαρμόζονται αναλόγως όσα αναφέρονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 2.2.203 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

8. Σε περίπτωση που, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, περιέρχονται στο Ν.Π.Δ.Δ. τιμολόγια πριν από την παραλαβή των αντίστοιχων αγαθών δεν διενεργούνται εγγραφές. Σε περιπτώσεις που κατά το τέλος της χρήσεως λαμβάνονται τιμολόγια για αγορές αγαθών που δεν έχουν παραληφθεί, αλλά έχουν φορτωθεί για λογαριασμό και με ευθύνη του Ν.Π.Δ.Δ., πιστώνεται με την αξία τους ο προσωπικός λογαριασμός του προμηθευτή με χρέωση του υπολογαριασμού 36.02 "αγορές υπό παραλαβή". Ο λογαριασμός 36.02 τακτοποιείται στην επόμενη χρήση, κατά την παραλαβή των αγαθών, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2. Αν τα τιμολόγια αφορούν αγορές αγαθών από το εξωτερικό που, κατά το τέλος της χρήσεως, δεν έχουν παραληφθεί, το Ν.Π.Δ.Δ. μπορεί να μη διενεργεί σχετικές εγγραφές.

9. Η χρέωση των λογαριασμών αποθεμάτων, με την αξία των αγαθών που αγοράζονται, διενεργείται κατά την παραλαβή τους με βάση τα τιμολόγια και λοιπά δικαιολογητικά αγοράς, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 1.1.105.

10. Η αξία των αποθεμάτων που δωρίζονται στο ΝΠΔΔ καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 75.10 "έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες".

§ 2.2.204 Απογραφή

1. Το Ν.Π.Δ.Δ. είναι υποχρεωμένο να πραγματοποιεί πραγματική (φυσική) απογραφή των αποθεμάτων του τουλάχιστον μία φορά μέσα σε κάθε χρήση και μάλιστα στο τέλος αυτής. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποιότητα και ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων. Είδη που βρίσκονται σε τρίτους για διάθεση, για ενέχυρο ή για άλλους λόγους, καταχωρούνται ιδιαίτερα στην απογραφή.

2. Το Ν.Π.Δ.Δ., που τηρεί τους λογαριασμούς αποθεμάτων κατά τη μέθοδο της διαρκούς απογραφής, έχει την δυνατότητα να εφαρμόσει τη μέθοδο της περιοδικής απογραφής για κάθε είδος αποθεμάτων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 2 της παραγράφου 2.2.204 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

§ 2.2.205 Αποτίμηση αποθεμάτων απογραφής

1. Τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές αποτιμούνται στην τιμή κτήσεως.

2. Τιμή κτήσεως είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αποθεμάτων αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειωμένη με τις εκπτώσεις (άμεσο κόστος αγοράς).

Τιμολογιακή αξία είναι η αξία αγοράς που αναγράφεται στα τιμολόγια μειωμένη κατά τις εκπτώσεις που κάθε φόρα χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τους φόρους και τα τέλη που δεν βαρύνουν, τελικά την οικονομική μονάδα.
Ειδικά έξοδα αγοράς είναι τα άμεσα έξοδα αγοράς που γίνονται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση του αγαθού και ιδιαίτερα οι δασμοί και λοιποί φόροι - τέλη εισαγωγής, τα ασφάλιστρα, καθώς και τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των σχετικών ειδών.

3. Η τιμή κτήσεως, στην οποία αποτιμούνται τα αποθέματα υπολογίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το μέσο σταθμικό κόστος προκύπτει από τον τύπο :

$$\frac{\text{Αξία αποθεμάτων ενάρξεως περιόδου + αξία αγορών περιόδου στην τιμή κτήσεως}}{\text{ποσότητα αποθέματος ενάρξεως περιόδου + ποσότητα αγορών περιόδου}}$$

4. Επιτρέπεται, το Ν.Π.Δ.Δ. να αποτιμάει τα αποθέματα αυτού στην τιμή κτήσεως που προσδιορίζεται με άλλη παραδεκτή μέθοδο από αυτές που καθορίζονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), με τη ρητή προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί από το Ν.Π.Δ.Δ. θα εφαρμόζεται παγίως, δηλαδή δεν θα αλλάζει από χρήση σε χρήση.

5. Τα αποθέματα (εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα) που προέρχονται από παραγωγή του Ν.Π.Δ.Δ. και προορίζονται, είτε για πώληση ως έτοιμα προϊόντα είτε για περαιτέρω επεξεργασία προς παραγωγή ετοίμων προϊόντων, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.
Οι έννοιες του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρή ρευστοποιήσιμης αξίας καθορίζονται στις περιπτώσεις 9 και 10 αντίστοιχα της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

6. Τα υπολείμματα και τα υποπροϊόντα αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πωλήσεως τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πώλησή τους.
Όταν όμως τα υποπροϊόντα προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από το ίδιο το Ν.Π.Δ.Δ. αποτιμούνται στην τιμή χρησιμοποιήσεως τους, δηλαδή στην τιμή που θα αγοράζονταν είτε τα συγκεκριμένα υποπροϊόντα είτε άλλα ισοδύναμης αξίας, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από το Ν.Π.Δ.Δ.

7. Η αποτίμηση των συμπαράγωγων προϊόντων και των ελαττωματικών τοιούτων γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις περιπτώσεις 11 - 14 της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

8. Τα Ν.Π.Δ.Δ. που τηρούν τους λογαριασμούς αποθεμάτων τους με το σύστημα της διαρκούς απογραφής, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 5.215 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), για την αποτίμηση των αποθεμάτων απογραφής παίρνουν ως βάση τα δεδομένα των λογαριασμών αυτών.

Τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ. έχουν υποχρέωση να διαμορφώσουν τα βιβλία τους με κατάλληλο τρόπο, ώστε να προκύπτει από αυτά το κόστος αγοράς. Αυτά τα Ν.Π.Δ.Δ. θα υπολογίζουν το κόστος παραγωγής με τη βοήθεια εξωλογιστικών στοιχείων.

§ 2.2.206 Λογαριασμός 27 ....

Ο λογαριασμός 27 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

§ 2.2.207 Λογαριασμός 29 "Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων" (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβαθμίου λογαριασμού (290-298) ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτωση 1 της παραγράφου 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 290-298 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα ορίζονται παραπάνω στις παρ. 2.2.200 έως 2.2.205 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 20-28.

3. Σε περίπτωση που το Ν.Π.Δ.Δ. κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμών 29 τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον Ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 20-28.

2.2.3. ΟΜΑΔΑ 3η : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

§ 2.2.300 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα αξιόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία του Ν.Π.Δ.Δ.

2. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις θεωρούνται εκείνες που, κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού, είναι εισπρακτέες μέσα στη χρήση που ακολουθεί. Σύμφωνα με την έννοια αυτή, κάθε απαίτηση του Ν.Π.Δ.Δ., για την οποία η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέσα στην επόμενη χρήση, καταχωρείται στον οικείο λογαριασμό της ομάδας 3.

3. Για τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις οι οποίες κατά την κατάρτιση του ισολογισμού μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, καθώς και για τον τρόπο παρακολούθησης τους, ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτωση 8 της παραγράφου 2.2.112 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

§ 2.2.301 Λογαριασμός 30 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών"

1. Στους υπολογαριασμούς του 30 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από ιδιώτες, Ελληνικό Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Δημόσιες επιχειρήσεις και ΟΤΑ, όπως και οι απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από το εξωτερικό, από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή αλλοδαπή δημόσια αρχή.
Οι απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. προέρχονται από τη δραστηριότητα αυτού και πιο συγκεκριμένα από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τα έσοδα των οποίων παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 70, 71 και 73.

2. Η σε τρίτο βαθμό ανάπτυξη των λογαριασμών 30.97 "Επισφαλείς απαιτήσεις" και 30.98 "Επίδικες απαιτήσεις" πρέπει να ακολουθεί την αντίστοιχη σε δεύτερο βαθμό ανάπτυξη του λογαριασμού 30, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2.1.3.

3. Στο λογαριασμό 30.97 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. που η είσπραξή τους κρίνεται επισφαλής (αμφίβολης ρευστοποιήσεως). Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρονται οι απαιτήσεις από τους οικείους υπολογαριασμούς του 30 που χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς.

4. Στο λογαριασμό 30.98 παρακολουθούνται οι επίδικες απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ., δηλαδή οι απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. των οποίων επιδιώκεται η είσπραξη δικαστικώς. Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρονται οι απαιτήσεις από τους οικείους υπολογαριασμούς του 30, που κατέστησαν επίδικες.

5. Οι προβλέψεις για πιθανές ζημίες, από τις επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις, καταχωρούνται σε χρέωση του λογαριασμού 83.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 44.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Ειδικά οι προβλέψεις για πιθανές ζημίες από επισφαλείς πελάτες, που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις της χρήσεως σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 68.09 "λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως".

§ 2.2.302 Λογαριασμός 31 "Απαιτήσεις από φόρους, Κοινωνικούς πόρους, επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες"

1. Στους υπολογαριασμούς του 31 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. κατά οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημόσιας υπηρεσίας, ΟΤΑ ή και του Δημοσίου, τόσο για το εσωτερικό όσο και για το εξωτερικό, από τις ακόλουθες αιτίες :

α) Από φόρους, κοινωνικούς πόρους, τέλη και δικαιώματα.
β) Από πάσης φύσεως επιχορηγήσεις,
γ) Από απαιτήσεις μισθωμάτων κινητής και ακίνητης περιουσίας και
δ) Από λοιπές απαιτήσεις προερχόμενες από παρεπόμενες δραστηριότητες του Ν.Π.Δ.Δ.

Τα αντίστοιχα έσοδα, από τα οποία προέρχονται οι ανωτέρω απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ., παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 72, 74 και 75.

2. Η σε τρίτο βαθμό ανάπτυξη των λογαριασμών 31.97 "Επισφαλείς απαιτήσεις από φόρους, κοινωνικούς πόρους, επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες" και 31.98. Επίδικες απαιτήσεις από φόρους, κοινωνικούς πόρους, επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες" πρέπει να ακολουθεί την αντίστοιχη σε δεύτερο βαθμό ανάπτυξη του λογαριασμού 31, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2.1.3.

3. Για τους λογαριασμούς 31.97 και 31.98 ισχύουν και εφαρμόζονται αναλόγως τα όσα αναφέρονται στις περιπτώσεις 3 και 4 της παραγράφου 2.2.301.

4. Οι προβλέψεις για πιθανές ζημίες από τις επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις καταχωρούνται σε χρέωση του λογαριασμού 83.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 44.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις".

§ 2.2.303 Λογαριασμός 32 "παραγγελίες στο εξωτερικό"

1. Στο λογαριασμό 32 και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται για την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό. Για κάθε παραγγελία ανοίγεται ιδιαίτερος υπολογαριασμός στον οποίο συγκεντρώνεται και παρακολουθείται η αξία κτήσεως των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό. Μετά από την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκεντρώσεως της αξίας κτήσεως τους, η τελευταία μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 2, κατά περίπτωση.

2. Στο λογαριασμό 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων" παρακολουθούνται, κατά παραγγελία, τα πάγια στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό. Τα λοιπά αγαθά που εισάγονται από το εξωτερικό παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.01 "παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων".

3. Στους διαμέσους λογαριασμούς 32.02 "προεμβάσματα μέσω τραπεζών" και 32.03 "ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών" είναι δυνατό να παρακολουθούνται, προσωρινά, προεμβάσματα που γίνονται ή ανέκκλητες πιστώσεις που ανοίγονται για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν ο άμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία, είτε είναι αδύνατος, είτε είναι δυσχερής. Μόλις εκλείψουν οι λόγοι των προσωρινών καταχωρήσεων, τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στους λογαριασμούς 32.00 και 32.01, κατά περίπτωση.

4. Στο λογαριασμό 32.04 "δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής" καταχωρούνται τα ποσά τα οποία καταβάλλονται για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με τους κανόνες περί εισαγωγών που ισχύουν κάθε φορά.

§ 2.2.304 Λογαριασμός 33 "Χρεώστες διάφοροι"

1. Στους υπολογαριασμούς του 33 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 3. Επίσης στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται και τα Γραμμάτια Εισπρακτέα, δηλαδή οι απαιτήσεις κατά τρίτων, ανεξάρτητα από την αιτία δημιουργίας τους, που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εις διαταγή. Η ένταξη των Γραμματίων εισπρακτέων στο λογ/σμό 33 έγινε λόγω της περιορισμένης λήψεως από τα ΝΠΔΔ τέτοιων αξιογράφων.

2. Στο λογαριασμό 33.00 "προκαταβολές προσωπικού" καταχωρούνται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό έναντι των αποδοχών της μισθολογικής περιόδου (π.χ. μήνα ή 15/ήμερο) η οποία αποτελεί τη βάση υπολογισμού τους (εκκαθαρίσεως). Ο λογαριασμός 33.00 πιστώνεται με τα ποσά που παρακρατούνται κατά την εκκαθάριση των αποδοχών της οικείας περιόδου, τα οποία είναι ίσα με τις δοσμένες προκαταβολές, οπότε ο λογ/σμός εξισώνεται.

3. Στο λογαριασμό 33.01 "χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού" παρακολουθούνται οι χρηματικές διευκολύνσεις, προσωρινού χαρακτήρα, που γίνονται στο προσωπικό, ενώ στο λογαριασμό 33.02 "δάνεια προσωπικού" παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με μορφή δανείου.

4. Στο λογαριασμό 33.10 "Γραμμάτια Εισπρακτέα" παρακολουθούνται οι σε τίτλους συναλλαγματικών ή Γραμματίων εις διαταγή ενσωματωμένες απαιτήσεις του ΝΠΔΔ κατά τρίτων. Η περαιτέρω ανάπτυξη του λογαριασμού και η λειτουργία αυτού είναι ανάλογη αυτής που ορίζει το ΕΓΛΣ (ΠΔ 1123/1980) στην παράγραφο 2.2.302.

5. Στο λογαριασμό 33.13 "Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι" παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Οργανισμού κατά του Ελληνικού Δημοσίου, ή τρίτων οι οποίες προέρχονται από φόρους που προκαταβάλλονται ή παρακρατούνται κατά την είσπραξη μερισμάτων ή άλλων εισοδημάτων.

Ειδικότερα για τους υπολογαριασμούς του 33.13 ισχύουν τα ακόλουθα :

α. Ο λογαριασμός 33.13.00 "προκαταβολή φόρου εισοδήματος" χρεώνεται στο τέλος της χρήσεως με το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος για την επόμενη χρήση, που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως, με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 54.08 "λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος". Στο τέλος της επόμενης χρήσεως, το υπόλοιπο του λογαριασμού 33.13.00 μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 54.08, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.505 περ. 7.

β. Στους λογαριασμούς 33.13.01-99 καταχωρούνται τα ποσά που παρακρατούνται, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, για φόρο εισοδήματος από τα εισοδήματα του Ν.Π.Δ.Δ. που προέρχονται από κινητές αξίες ή άλλες αιτίες. Στο τέλος της χρήσεως, όσα από τα ποσά αυτά, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά, είναι δυνατό να συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 54.08, ενώ τα υπόλοιπα που δεν συμψηφίζονται, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 63 "φόροι - τέλη".

6. Στους λογαριασμούς 33.17 "Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων", παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται, κατά κύριο λόγο στις Τράπεζες, με τη μορφή δεσμεύσεως για διάφορους λόγους , όπως π.χ. για την έκδοση εγγυητικών επιστολών ή την παροχή εγγυήσεως για χορήγηση πιστώσεων σε τρίτους.

7. Στο λογαριασμό 33.23 "Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων" παρακολουθούνται οι πληρωμές που έκανε ή τα έξοδα στα οποία υποβλήθηκε το Ν.Π.Δ.Δ. για λογαριασμό άλλου φυσικού ή νομικού προσώπου ή και του Δημοσίου. Οι πληρωμές αυτές ή τα έξοδα αυτά είναι εισπρακτέες απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ.

8. Στο λογαριασμό 33.24 "Βραχυπρόθεσμα δάνεια" παρακολουθούνται τα δάνεια βραχυπρόθεσμης διάρκειας που χορηγεί το Ν.Π.Δ.Δ. σε άλλα Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., φυσικά πρόσωπα ή ΟΤΑ.

9. Στο λογαριασμό 33.95 "Λοιποί χρεώστες" παρακολουθούνται τα χορηγημένα βραχυπρόθεσμης διαρκείας δάνεια σε οργανισμούς, σωματεία, υποτρόφους, σεισμόπληκτους ή δάνεια άλλων ειδικών περιπτώσεων όπως επίσης και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 3.

10. Στο λογαριασμό 33.97 "χρεώστες επισφαλείς" παρακολουθούνται οι διάφοροι χρεώστες του Ν.Π.Δ.Δ., οι οποίοι χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, λόγω αμφίβολής είσπραξης των κατ' αυτών απαιτήσεων. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 33.97 είναι αντίστοιχη της ανάπτυξης του λογαριασμού 33.

11. Στους λογαριασμούς 33.98 "επίδικοι χρεώστες" παρακολουθούνται, όσες απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. κατά διαφόρων χρεωστών του μετατρέπονται σε επίδικες. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι επίδικες απαιτήσεις κατά του Ελληνικού Δημοσίου για φόρους, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.304 περ. 18 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980). Ο λογαριασμός 33.98 πιστώνεται όταν οριστικοποιηθεί η εκκρεμοδικία με το ποσό που είχε χρεωθεί και χρεώνεται, ο λογαριασμός 38.00 "ταμείο" ή 38.03 "Καταθέσεις όψεως" με το ποσό που τυχόν επιστρέφεται στον Ν.Π.Δ.Δ. και αντίστοιχος υπολογαριασμός του λογαριασμού 82 "Έξοδα και έσοδα προηγουμένων χρήσεων" με το υπόλοιπο ποσό. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 33.98 είναι αντίστοιχη της αναπτύξεως του λογαριασμού 33.

§ 2.2.305 Λογαριασμός 34 "Χρεόγραφα"

1. Στους υπολογαριασμούς του 34 παρακολουθούνται τα χρεόγραφα (μετοχές, ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα) τα οποία αποκτούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων του και την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προσόδου, σύμφωνα και με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.112. Σε ειδικούς υπολογαριασμούς του 34 παρακολουθούνται και οι μερισματαποδείξεις των μετοχών, όταν αυτές, όπως ορίζεται παρακάτω στην περίπτωση 4, αποκόπτονται από τις αντίστοιχες μετοχές τους.

2. Τα χρεόγραφα καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 34 με την αξία κτήσεώς τους, για την οποία, καθώς και για τα ειδικά έξοδα αγορών τους, ισχύουν ανάλογα όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.112 για τους υπολογαριασμούς του 18.

3. Στους λογαριασμούς 34.00 "μετοχές εισαγμένες σε χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού", 34.10 "μετοχές εισαγμένες σε χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού", 34.01 "μετοχές μη εισαγμένες σε χρηματιστήριο εσωτερικού" και 34.11 "Μετοχές μη εισαγμένες σε χρηματιστήριο εξωτερικού" καταχωρείται αντίστοιχα η συνολική αξία των μετοχών που το Ν.Π.Δ.Δ. αποκτάει (χωρίς πρόθεση διαρκούς κατοχής) από την κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας. Το συνολικό ποσό που τυχόν οφείλεται για τις μετοχές αυτές καταχωρείται αντίστοιχα στην πίστωση του λογαριασμού 53.07 "οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων".

4. Στους λογαριασμούς 34.04 "μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εσωτερικού και εξωτερικού" παρακολουθούνται οι μερισματαποδείξεις που αποκόπτονται μετά την έγκριση του ισολογισμού της οικείας ανώνυμης εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της και τη γνωστοποίηση της ημερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων. Με τα ποσά των μερισμάτων που δικαιούται το Ν.Π.Δ.Δ. με βάση τις μερισματαποδείξεις που αποκόπτονται, χρεώνεται ο λογαριασμός αυτός (34.04) και πιστώνονται οι υπολογαριασμοί του 76.01 "πρόσοδοι από κινητές αξίες". Στις περιπτώσεις που στις μετοχές δεν είναι ενσωματωμένες σχετικές μερισματαποδείξεις (π.χ. όταν πρόκειται για ονομαστικές μετοχές), η απαίτηση του Οργανισμού για είσπραξη μερισμάτων καταχωρείται στον αρμόδιο λογαριασμό του 33.95 "λοιποί χρεώστες".

5. Στους λογαριασμούς 34.05 "ομολογίες Ελληνικών δανείων" και 34.15 "Ομολογίες αλλοδαπών δανείων", παρακολουθούνται οι ομολογίες που αποκτούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των λογαριασμών αυτών ισχύουν όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις. Οι λαχειοφόρες ομολογίες παρακολουθούνται με τον αύξοντα αριθμό τους κατά τρόπο που να γίνεται εξατομίκευση κάθε ομολογίας, για να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Ν.Π.Δ.Δ. κατά τις κληρώσεις των λαχνών.

6. Στους λογαριασμούς 34.07 "μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού" και 34.17 "μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού", 34.08 "έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου", 3416 "Τραπεζικά ομόλογα" και 34.18 "Ομόλογα Δημοσίου" παρακολουθούνται, αντίστοιχα, τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, τα έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου και τα Ομόλογα Τραπεζών και Δημοσίου που αποκτούνται από το Ν.Π.Δ.Δ.
Δεδομένου ότι, οι τίτλοι σταθερού εισοδήματος (Ομολογίες, Ομόλογα Ελλην. Δημοσίου, Τραπεζικά Ομόλογα και έντοκα γραμμάτια Ελλην. Δημοσίου) διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο στην καθαρή τιμή τους, που είναι απαλλαγμένη από το δουλευμένο τόκο, στους οικείους λογαριασμούς παρακολουθούνται χωριστά η αξία κτήσεως του τίτλου και οι δουλευμένοι τόκοι του, όπως προβλέπεται από τη γνωμάτευση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής 94/1680/1992.

7. Τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 34.08 με την ονομαστική τους αξία, κατά διάρκεια και επιτόκιο, και ο ενσωματωμένος αδούλευτος τόκος καταχωρείται στην πίστωση αντίστοιχων αντίθετων υπολογαριασμών , από τους οποίους, στο τέλος χρήσεως, καθώς και κατά την είσπραξη της αξίας του εντόκου γραμματίου, μεταφέρεται ο δουλευμένος τόκος στην πίστωση του λογαριασμού 76.01.04. Στο τέλος κάθε χρήσεως, οι δουλευμένοι τόκοι των χρεογράφων που έληξαν ή όχι και που αναλογούν στη χρονική περίοδο μέχρι τη λήξη της χρήσεως αυτής, μεταφέρονται από τον αντίστοιχο υπολογαριασμό (π.χ. 34.08.99) στο λογαριασμό 76.01.

8. Στο λογαριασμό 34.09 "Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού" και 34.19 "Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού" παρακολουθούνται τα χρεόγραφα που δεν εντάσσονται σε μια από τις συγκεκριμένες κατηγορίες που προβλέπονται από τους υπολογαριασμούς του 34.

9. Στο λογαριασμό 34.24 "χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση" παρακολουθούνται τα χρεόγραφα που ενεχυριάζονται για διάφορους λόγους, όπως π.χ. για εγγύηση χρηματοδοτήσεων που το Ν.Π.Δ.Δ. λαμβάνει ή για εγγύηση εκδόσεως εγγυητικών επιστολών. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται, με αντίστοιχη πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 34, όταν γίνεται π.χ. η ενεχυρίαση, και πιστώνεται με αντίστοιχη χρέωση του οικείου υπολογαριασμού του 34, όταν γίνεται η αποδέσμευση ή επιστροφή των χρεογράφων.

10. Σε περίπτωση πωλήσεως χρεογράφων ιδιοκτησίας του ΝΠΔΔ, το τίμημα καταχωρείται στην πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 34 και το αποτέλεσμα που προκύπτει καταχωρείται στο λογαριασμό 64.04 "Ζημίες πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" όταν πρόκειται για ζημία, και στο λογαριασμό 76.04 "Κέρδη από πώληση χρεογράφων" όταν πρόκειται για κέρδος. Αποτέλεσμα είναι η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως ή απογραφής και της τιμής πωλήσεως.

11. Για την αποτίμηση των χρεογράφων ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.112.

§ 2.2.306 Λογαριασμός 35 "Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων"

1. Στους υπολογαριασμούς του 35 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από τους υπαλλήλους (35.01) και τους λοιπούς συνεργάτες του, (35.02) που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ' αυτούς προσωρινά για την εκτέλεση, συγκεκριμένου έργου ή εργασίας. Οι υπολογαριασμοί του 35 χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται στους προσωρινούς διαχειριστές του Ν.Π.Δ.Δ. και πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών, π.χ. αποθεμάτων ή εξόδων, όταν εκτελείται το έργο ή η εργασία και γίνεται η σχετική απόδοση. Η απόδοση αυτή γίνεται αμέσως μετά την εκτέλεση του έργου ή της εργασίας, ή αυτοτελούς τμήματος αυτών.

2. Οι πάγιες προκαταβολές (δηλαδή τα ποσά που καταβάλλονται σε διαχειριστές και μετά από κάθε απόδοση συμπληρώνονται και πάλι ώστε οι διαχειριστές αυτοί, να κρατούν πάγια το αυτό συνολικό ποσό) παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.03 "πάγιες προκαταβολές". Περιπτώσεις πάγιων προκαταβολών παρουσιάζονται κυρίως στις περιπτώσεις αντιμετωπίσεως των μικροεξόδων.

3. Οι πιστώσεις που ανοίγονται στις Τράπεζες για λογαριασμό συνεργατών του Ν.Π.Δ.Δ. είναι δυνατό να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.04 "πιστώσεις υπέρ τρίτων".

4. Στο λογαριασμό 35.10 "υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής" παρακολουθούνται, κατά υπόλογο και ένταλμα, η απόδοση των ενταλμάτων προπληρωμής, που εκδίδονται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παραγρ. 3.3.106.

§ 2.2.307 Λογαριασμός 36 "Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού"

1. Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται, κατά κανόνα, στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματά της να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως. Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μεν μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις. Π.χ. πληρωμές αποδοχών μηνός Ιανουαρίου. Στους ίδιους μεταβατικούς λογαριασμούς καταχωρούνται και τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση (δουλευμένα), αλλά που δεν εισπράττονται μέσα σ' αυτή, ούτε ενδείκνυται η καταχώρησή τους στη χρέωση προσωπικών λογαριασμών απαιτήσεων, επειδή δεν είναι ακόμη απαιτητά.

2. Στο λογαριασμό 36.00 "έξοδα επομένων χρήσεων", σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται απευθείας σ' αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εκείνα από αυτά που δεν αφορούν την κλειόμενη, αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Η ανάλυση του λογαριασμού 36.00 σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εξόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως με την έναρξή της.

3. Στο λογαριασμό 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, τα έσοδα που ανήκουν στη κλειόμενη χρήση αλλά δεν εισπράττονται μέσα σε αυτή και τα οποία, σύμφωνα με κείμενες διατάξεις ή σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων. Η λογιστικοποίηση αυτή των εσόδων γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες της παραγρ. 1.1.106.

§ 2.2.308 Λογαριασμός 37 ....

Ο λογαριασμός 37 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

§ 2.2.309 Λογαριασμός 38 "Διαθέσιμα"

1. Στους υπολογαριασμούς του 38 παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία του Ν.Π.Δ.Δ. στα οποία περιλαμβάνονται, εκτός από τα μετρητά και τις εισπρακτέες επιταγές επί λογαριασμών όψεως τα ληγμένα τοκομερίδια, οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας εκτός αν υπάρχει ειδικός απαγορευτικός λόγος αναλήψεως τους, οπότε πρόκειται για δεσμευμένες καταθέσεις, οι οποίες παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 33.17 "λογαριασμοί δεσμευμένων (blocques) καταθέσεων" σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.304 περ. 6.

2. Στο λογαριασμό 38.01 "Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών" το Ν.Π.Δ.Δ. έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τα μετρητά που διακινούνται από το ταμείο ενός κέντρου (π.χ. έδρας) στο ταμείο άλλου κέντρου (π.χ. υποκαταστήματος) και αντίστροφα.

3. Στο λογαριασμό 38.02 "ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη" καταχωρούνται τα τοκομερίδια μετά τη λήξη τους, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 76.01 "πρόσοδοι από κινητές αξίες"

§ 2.2.310 Λογαριασμός 39 "Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων" (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (390-398) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 1 της παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 390-398 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα ορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.300 έως 2.2.309 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 30-38.

3. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμού 39, τα κονδύλια του λογαριασμού του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 30-38.

2.2.4. ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

§ 2.2.400 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται η καθαρή θέση του Ν.Π.Δ.Δ. και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του.
2. Καθαρή θέση ή καθαρή περιουσία του Ν.Π.Δ.Δ. είναι εκείνη η οποία αποτελείται από το κεφάλαιο, από τα κάθε είδους και φύσεως αποθεματικά και από το εκάστοτε αποτέλεσμα εις νέο (πλεόνασμα ή έλλειμμα).

§ 2.2.401 Λογαριασμός 40 "Κεφάλαιο"

1. Το κεφάλαιο αντιπροσωπεύει το μέρος εκείνο της καθαρής περιουσίας του ΝΠΔΔ που σχηματίσθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες, κάθε φορά, από τη νομοθεσία διατάξεις.
2. Στο λογαριασμό 40.10 παρακολουθείται το καταβλημένο κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ., και στο λογαριασμό 40.11 το οφειλόμενο να καταβληθεί σύμφωνα με το καταστατικό ή τον οργανισμό του Ν.Π.Δ.Δ. ή την σχετική νομοθεσία.

§ 2.2.402 Λογαριασμός 41 "Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής"

1. Τα αποθεματικά Κεφάλαια είναι συσσωρευμένα ποσά που δεν έχουν ενσωματωθεί στο Κεφάλαιο και σχηματίζονται :

   α) Από τα καταλιπόμενα στο τέλος της χρήσεως πλεονάσματα, στα οποία συμψηφίζονται τα τυχόν ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων.

   β) Από χορηγήσεις που γίνονται βάσει διατάξεων νόμων για να σχηματιστούν αποθεματικά.

2. Οι διαφορές αναπροσαρμογής προέρχονται από την αναπροσαρμογή της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ή χρεογράφων, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων.

3. Οι ειδικότερες μορφές αποθεματικών είναι :
   α) *Τακτικό αποθεματικό* είναι εκείνο που σχηματίζεται σύμφωνα με Γενικές διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.
   β) *Αποθεματικά καταστατικού* είναι εκείνα που σχηματίζονται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις του καταστατικού του Ν.Π.Δ.Δ.
   γ) *Ειδικά ή έκτακτα αποθεματικά* είναι εκείνα που δεν εντάσσονται στις άλλες κατηγορίες.

δ) *Αποθεματικό για κάλυψη υποτίμησης* τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων είναι εκείνο που τυχόν σχηματίζεται από το ποσοστό του πλεονάσματος που προβλέπεται από τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φόρα, για την κάλυψη ζημιών από υποτιμήσεις τίτλων που εμφανίζονται στους λογαριασμούς 18 και 34.

4. Οι λογαριασμοί 41.02 "Τακτικό Αποθεματικό", 41.03 "Αποθεματικά Καταστατικού", 41.04 "Ειδικά Αποθεματικά", 41.05 "Έκτακτα Αποθεματικά", 41.08 "Αποθεματικό για κάλυψη υποτιμήσεως τίτλων", πιστώνονται με τα αποθεματικά που κάθε φορά, σχηματίζονται, από το καθαρό πλεόνασμα χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 88.99 "Πλεόνασμα προς διάθεση".

5. Ο λογαριασμός 41.06 "διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων" πιστώνεται, σε περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς αντάλλαγμα, με την ονομαστική αξία μετοχών ή εταιρικών μεριδίων εταιριών, στις οποίες το Ν.Π.Δ.Δ. συμμετέχει, ή κατέχει μετοχές κατά κυριότητα, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 18 ή του 34. Σε περίπτωση που η εκδότρια εταιρία δεν εκδώσει νέες μετοχές, αλλά αντικαταστήσει τις παλαιές με νέες μετοχές μεγαλύτερης ονομαστικής αξίας, ο παραπάνω λογαριασμός πιστώνεται με τη διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των μετοχών που λαμβάνονται και της ονομαστικής αξίας των μετοχών που αντικαθίστανται.

6. Ο λογαριασμός 41.07 "διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων" πιστώνεται με τη διαφορά που προκύπτει κατά την αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ., που γίνεται με βάση ειδικό εκάστοτε νόμο, με χρέωση των οικείων λογαριασμών στους οποίους παρακολουθούνται τα περιουσιακά αυτά στοιχεία, για τα οποία γίνεται αναπροσαρμογή της αξίας τους.

7. Ο λογαριασμός 41.12 "Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους" πιστώνεται με τις θετικές (πιστωτικές) διαφορές αποτίμησης τέλους χρήσεως των τίτλων του ΝΠΔΔ και χρεώνεται αντίστοιχα με τις αρνητικές (χρεωστικές) διαφορές αυτού του είδους, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγραφο 2.2.112 περίπτωση 5.

8. Στο λογαριασμό 41.15 παρακολουθούνται η αξία των ακινήτων και λοιπών πάγιων στοιχείων που παραχωρούνται στο ΝΠΔΔ από δωρεές, κληρονομιές κ.τ.τ, χωρίς δηλαδή αντάλλαγμα. Αν πρόκειται για επικαρπίες περιουσιακών στοιχείων, τότε τα έσοδα αυτών καταχωρούνται σε οικείο λογαριασμό εσόδου (75 ή 76), ενώ στους λογαριασμούς τάξεως μνημονεύονται τα δικαιώματα επικαρπίας κ.λ.π.

Προκειμένου για δωρεές ή κληρονομίες κ.λ.π. λοιπών ειδών, εκτός παγίων (όπως πρώτων υλών, υλικών, τροφίμων, ιματισμού, φαρμάκων κ.λ.π.), με την αξία τους χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί και πιστώνεται αντίστοιχος υπολογαριασμός του λογαριασμού 75.10 "έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες".

§ 2.2.403 "Αποτελέσματα εις νέον"

1. Στο λογαριασμό 42.00 "πλεονάσματα εις νέο" μεταφέρεται, από το λογαριασμό 88.99 "πλεόνασμα προς διάθεση", το τελικό υπόλοιπο που απομένει μετά τη διάθεση του πλεονάσματος.

2. Στο λογαριασμό 42.01 "έλλειμμα χρήσεως εις νέο" μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.98 "έλλειμμα εις νέο" το ποσό του ελλείμματος που, τελικά μένει ακάλυπτο.

3. Στο λογαριασμό 42.02 "ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων" μεταφέρονται τα ελλείμματα των προηγούμενων χρήσεων, δηλαδή το κατά χρήση προκύπτον έλλειμμα μεταφέρεται στο λογαριασμό αυτό κατά την επόμενη χρήση εκτός αν συμψηφίζεται από το πλεόνασμα της επομένης χρήσεως ή καλύπτεται από τυχόν διάθεση αποθεματικών.

§ 2.2.404 Λογαριασμός 43 "Επιχορηγήσεις επενδύσεων"

1. Ο λογαριασμός "επιχορηγήσεις επενδύσεων" πιστώνεται με τις χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση πάγιων στοιχείων του Ν.Π.Δ.Δ., με χρέωση του οικείου λογαριασμού του ενεργητικού (λογαριασμός απαιτήσεων ή ταμιακών διαθεσίμων).
   Η επιχορήγηση για κάλυψη λειτουργικών δαπανών καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 74.

2. Στο τέλος της χρήσεως, από το λογαριασμό 43 μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.05 "αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων" ποσό ίσο με τις αποσβέσεις πάγιων στοιχείων των υπολογαριασμών του λογαριασμού 66, που αναλογούν στην αξία των αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

3. Σε περίπτωση εκποιήσεως, καταστροφής ή αχρηστεύσεως οποιουδήποτε πάγιου στοιχείου που χρηματοδοτήθηκε από τις παραπάνω επιχορηγήσεις, από το λογαριασμό 43 μεταφέρεται στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του πάγιου στοιχείου το υπόλοιπο της επιχορηγήσεως που αφορά το στοιχείο αυτό.

4. Σε περίπτωση που οι επιχορηγήσεις παραχωρούνται στο Ν.Π.Δ.Δ. με όρους ή δεσμεύσεις, οι λογιστικοί χειρισμοί προσαρμόζονται στο νομικό πλαίσιο, το οποίο διέπει κάθε επιχορήγηση.

5. Η σε τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των Επιχορηγήσεων Επενδύσεων πρέπει να αναδεικνύει την ταυτότητα του πάγιου στοιχείου για το οποίο η επιχορήγηση, ώστε να παρέχεται η δυνατότητα της συσχετίσεως με τους αντίστοιχους λογαριασμούς των ακινητοποιήσεων.

6. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 43 σε δεύτερο βαθμό γίνεται με βάση τη πηγή προέλευσης των επιχορηγήσεων. Στο λογαριασμό 43.99, "επιχορηγήσεις επενδύσεων που δεν απορροφήθηκαν - αντίθετος λογ/σμός", που λειτουργεί ως αντίθετος λογαριασμός, παρακολουθούνται τα κονδύλια των επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν και επιστράφηκαν.

§ 2.2.405 Λογαριασμός 44 "Προβλέψεις"

1. Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ. σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στη κάλυψη ζημίας ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους.

2. Οι προβλέψεις διακρίνονται σε δύο βασικές κατηγορίες :

α) Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 "προβλέψεις εκμεταλλεύσεως". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00 έως και 44.09).
β) Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημίες και έξοδα), οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10 έως 44.98).

3. Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσεως που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί σε προσαύξηση των εξόδων της ομάδας 6.

4. Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημίες και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" ή 82 "έξοδα και έσοδα προηγουμένων χρήσεων".

5. Σχετικά με το σχηματισμό και τη χρησιμοποίηση των προβλέψεων ισχύουν οι ακόλουθοι κανόνες :

α) Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός, εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

β) Οι προβλέψεις εκμεταλλεύσεως σχηματίζονται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 και πίστωση των λογαριασμών 44.00-44.09.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια" και πίστωση του λογαριασμού 44.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια". Ειδικά οι προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες, που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις της χρήσεως, σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 68.09 "λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως".

Οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, για έξοδα προηγουμένων χρήσεων και οι λοιπές έκτακτες προβλέψεις σχηματίζονται με χρέωση των λογαριασμών 83.12, 83.13 και 83.98 και πίστωση των λογαριασμών 44.12, 44.13 και 44.98 αντίστοιχα.

Τέλος, οι προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις της αξίας των παγίων στοιχείων σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.10 και πίστωση του λογαριασμού 44.10.

γ) Τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, για τα οποία είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 82.00 "Έξοδα προηγουμένων χρήσεων" και σε ανοιγόμενους τριτοβάθμιους λογαριασμούς αντίστοιχους των κατ' είδος εξόδων της ομάδας 6 (π.χ. 82.00.60, 82.0061, 82.00.62) (ανάλογα με τις επιθυμητές πληροφορίες).

δ) Οι σχηματισμένες για κάθε καταβαλλόμενο έξοδο προβλέψεις, ανεξάρτητα από το ύψος τους, με χρέωση του λογαριασμού 44 και των οικείων υπολογαριασμών του, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84.01 "έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους" (εφόσον πρόκειται για προβλέψεις που έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς 44.10 - 44.98) ή στην πίστωση των λογαριασμών 84.91 "Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έξοδα εκμεταλλεύσεως" (εφόσον πρόκειται για προβλέψεις που έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς 44.00 - 44.09).

ε) Σε περίπτωση εκποιήσεως πάγιου στοιχείου για το οποίο είχε προηγηθεί ο σχηματισμός προβλέψεως, η τελευταία μεταφέρεται από το λογαριασμό 44.10 στην πίστωση του λογαριασμού του πάγιου που εκποιείται, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 13 της παραγράφου 2.2.104 και στην περ. 9 της παραγρ. 2.2.105.

στ) Ο λογαριασμός 44.11 χρεώνεται με το ποσό σχηματισμένης πρόβλεψης, με πίστωση του λογαριασμού της οικείας απαιτήσεως, όποτε αυτή χαρακτηρίζεται, για το σύνολο ή μέρος, ως ανεπίδεκτη εισπράξεως. Το υπόλοιπο της απαιτήσεως, που τυχόν μένει ακάλυπτο, μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.06 "ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις".

ζ) Οι έκτακτες ζημίες και τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, για τις περιπτώσεις των οποίων είχαν σχηματισθεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 και 82. Μετά από κάθε καταχώρηση ζημίας ή εξόδων αυτής της μορφής, από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 και πίστωση του λογαριασμού 84.01 "έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για εκτάκτους κινδύνους", τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματισθεί για τις ζημίες και τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

η) Οι σχηματισμένες προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης, με βάση τις νέες συνθήκες που στο μεταξύ έχουν διαμορφωθεί. Αν υπάρχουν ποσά προβλέψεων που δεν χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημίες ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματισθεί, μεταφέρονται στη πίστωση του λογαριασμού 84.00 "έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων".

θ) Για τους λογαριασμούς 44.14 και 44.15 των προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές ισχύουν τα όσα αναφέρονται στην παράγραφο 2.3.2. και 2.2.110 (περίπτωση 16 και 22) αντίστοιχα.

§ 2.2.406 Λογαριασμός 45 "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις"

1. Οι υποχρεώσεις διακρίνονται, ανάλογα με το χρόνο ληκτότητάς τους, σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες. *Μακροπρόθεσμες* είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μετά από το τέλος της χρήσεως που ακολουθεί. Οι λοιπές υποχρεώσεις, δηλαδή εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει ως το τέλος της χρήσεως που ακολουθεί, θεωρούνται *βραχυπρόθεσμες* και παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 5.

2. Για να τακτοποιηθούν οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, κατά την κατάρτιση κάθε ισολογισμού, εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες :

α) Κάθε μακροπρόθεσμη υποχρέωση ή τμήμα αυτής που μετατρέπεται σε βραχυπρόθεσμη διαχωρίζεται για να εμφανισθεί χωριστά στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

β) Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή πωλήσεως της Τράπεζας της Ελλάδος) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

3. Στο λογαριασμό 45.00 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από την έκδοση ομολογιακών δανείων σε δραχμές, ενώ στο λογαριασμό 45.04 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις από έκδοση ομολογιακών δανείων σε ξένο νόμισμα.

4. Στο λογαριασμό 45.09 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από δάνεια συναπτόμενα μέσω του προγράμματος δημοσίων επενδύσεων.

5. Στους λογαριασμούς 45.10 - 45.13 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Τράπεζες και Ταμιευτήρια, από δάνεια ή άλλες χορηγήσεις που γίνονται από τους οργανισμούς αυτούς προς το Ν.Π.Δ.Δ.

6. Στους λογαριασμούς 45.22 και 45.23 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, αντίστοιχα.

7. Στους λογαριασμούς 45.98 και 45.99 παρακολουθούνται οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δραχμές και σε ξένο νόμισμα αντίστοιχα.

§ 2.2.407 Λογαριασμοί 46 και 47

Οι λογαριασμοί 46 και 47 είναι κενοί. Η συμπλήρωσή τους είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

§ 2.2.408 Λογαριασμός 48 "Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα". (με αυτοτελή Λογιστική)

1. Στο λογαριασμό 48 παρακολουθούνται οι δοσοληψίες μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων του Ν.Π.Δ.Δ., στις περιπτώσεις εκείνες που τα υποκαταστήματα έχουν λογιστική αυτοτέλεια.

2. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 48 σε υπολογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες που κάθε Ν.Π.Δ.Δ. επιθυμεί να ικανοποιεί, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η απαιτούμενη προσαρμογή, π.χ. στο είδος της λογιστικής αυτοτέλειας κάθε υποκαταστήματος ή στον αριθμό των υποκαταστημάτων.

   Υποχρεωτικά, όλες οι δοσοληψίες μεταξύ των υποκαταστημάτων παρακολουθούνται λογιστικώς μέσω κεντρικού ή της Διοικήσεως, θεωρούμενες ότι διενεργούνται μέσω αυτού (δηλαδή τα υποκαταστήματα για τις μεταξύ τους δοσοληψίες χρεωπιστώνουν τη Διοίκηση και αυτή, στη συνέχεια, πιστωχρεώνει τα υποκαταστήματα).

Στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 48 δεν εμφανίζεται στον Ισολογισμό. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού συμψηφίζεται κατά την ενσωμάτωση του ισολογισμού των υποκαταστημάτων στον ισολογισμό (γενικό) του Ν.Π.Δ.Δ.

2.2.409 Όμιλος λογαριασμών 49 "Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων" (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (493 - 498) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 1 της παραγράφου 2.2.113).

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 493 - 498 ισχύουν αντίστοιχα, όσα ορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.404 - 2.2.408 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 43 - 48.

3. Σε περίπτωση που το Ν.Π.Δ.Δ. κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμών 49, τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 43 - 48.

2.2.5. ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

§ 2.2.500 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 5 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως.

2. Σχετικά με τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, που με την πάροδο του χρόνου μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περιπτ. 2 της παρ. 2.2.406.

3. Οι λογαριασμοί της Ομάδας 5 λειτουργούν σύμφωνα με τους κανόνες που περιλαμβάνονται στις επόμενες παραγράφους 2.2.501 - 2.2.509, σε συνδυασμό και με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 1.1.105.

§ 2.2.501 Λογαριασμός 50 "Προμηθευτές"

1. Στους υπολογαριασμούς του 50 παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες του Ν.Π.Δ.Δ. με τους προμηθευτές του από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία (πάγια ή κυκλοφοριακά) ή υπηρεσίες.

2. Στους λογαριασμούς 50.00 "προμηθευτές εσωτερικού" και 50.01 "προμηθευτές εξωτερικού" παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από τις "επί πιστώσει" αγορές του από προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού, αντίστοιχα.

3. Στους λογαριασμούς 50.02 "Ελληνικό Δημόσιο", 50.03 "Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες επιχειρήσεις" και 50.04 "ΟΤΑ" παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από τις "επί πιστώσει" αγορές του από το Ελληνικό Δημόσιο, από τα Ν.Π.Δ.Δ., τις Δημόσιες Επιχειρήσεις και τους ΟΤΑ, όταν έχουν την ιδιότητα του προμηθευτή.

4. Στο λογαριασμό 50.08 "Προμηθευτές εσωτερικού λογαριασμός παγίων στοιχείων", παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες με τους προμηθευτές ή κατασκευαστές πάγιων στοιχείων, για την απόκτηση ή κατασκευή παγίων περιουσιακών στοιχείων.

5. Στο λογαριασμό 50.10 "προκαταβολές σε προμηθευτές" είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται σε προμηθευτές προκαταβολικά για την εκτέλεση παραγγελιών, εκτός από όσα αφορούν πάγια στοιχεία, τα οποία παρακολουθούνται, ή στο λογαριασμό 15.09 "προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων" ή στο λογαριασμό 50.08 "προμηθευτές εσωτερικού λογαριασμός πάγιων στοιχείων" ή στο λογαριασμό 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων", σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ. 3.6 της παρ. 2.2.109. Σε περίπτωση που, από υπαιτιότητα του Ν.Π.Δ.Δ., δεν εκτελείται η

παραγγελία και για το λόγο αυτό η προκαταβολή κρατείται από τον προμηθευτή π.χ. ως ποινική ρήτρα, ο λογαριασμός 50.10 πιστώνεται ισόποσα με χρέωση του λογαριασμού 81.00.02 "καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών".

6. Στο λογαριασμό 50.11 Προμηθευτές - εγγυήσεις ειδών συσκευασίας παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλει το Ν.Π.Δ.Δ. στους προμηθευτές ως εγγύηση για την κανονική επιστροφή των ειδών συσκευασίας που παραλαμβάνει με την υποχρέωση να τα επιστρέψει.

7. Στο λογαριασμό 50.12 "προμηθευτές - παρακρατημένες εγγυήσεις" είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ποσά που το Ν.Π.Δ.Δ. παρακρατεί για εγγύηση, σύμφωνα με σχετικούς όρους συμφωνίας με τον προμηθευτή του. Όταν δεν γίνεται χρήση του λογαριασμού 50.12, οι παρακρατημένες εγγυήσεις παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 50.00, 50.01, 50.02, 50.03 και 50.04 κατά περίπτωση.

8. Στο λογαριασμό 50.13 "Προμηθευτές - αντίθετος λογαριασμός ειδών συσκευασίας" είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα επιστρεπτέα σε προμηθευτές είδη συσκευασίας ως εξής :

α) Ο λογαριασμός 50.13 χρεώνεται με πίστωση του οικείου λογαριασμού του προμηθευτή με την αξία που αναγράφεται στο σχετικό τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό έγγραφο των επιστρεπτέων ειδών συσκευασίας.

β) Κατά την επιστροφή των ειδών συσκευασίας γίνεται αντιστροφή από την παραπάνω εγγραφή, δηλαδή πιστώνεται ο λογαριασμός 50.13 με την αξία που χρεώθηκε και χρεώνεται ο οικείος λογαριασμός του Προμηθευτή.

γ) Σε περίπτωση που κατά την επιστροφή των ειδών συσκευασίας σε όχι καλή κατάσταση, ο προμηθευτής αποτιμά τα επιστρεφόμενα σε μέρος της αρχικής αξίας τους, ο λογαριασμός 50.13 πιστώνεται με την ολική αρχική αξία και χρεώνεται ο οικείος λογαριασμός του προμηθευτή με το ποσό που αυτός αναγνωρίζει και ο λογαριασμός 61.98.01 "αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών", με τη διαφορά.

δ) Σε περίπτωση καταστροφής των επιστρεπτέων ειδών συσκευασίας πριν από την επιστροφή τους χρεώνεται με την αρχική αξία τους ο παραπάνω λογαριασμός 61.98.01 και πιστώνεται ο λογαριασμός 50.13.

ε) Σε περίπτωση που το Ν.Π.Δ.Δ. αποφασίζει να κρατήσει τα είδη συσκευασίας των προμηθευτών του για να τα χρησιμοποιήσει ως δικά του, η αρχική αξία των ειδών αυτών μεταφέρεται στο λογαριασμό 28 "είδη συσκευασίας" με πίστωση του λογαριασμού 50.13. Όταν δεν γίνεται χρήση του λογαριασμού 50.13 για την παρακολούθηση των επιστρεπτέων ειδών συσκευασίας, ή παρακολούθηση αυτή γίνεται στους λογαριασμούς 50.00, 50.01, 50.02, 50.03 και 50.04 κατά περίπτωση.

9. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν όταν πληρώνονται υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.04 όταν είναι χρεωστικές ή στο λογαριασμό 81.01.04 όταν είναι πιστωτικές, εφόσον δεν αφορούν κτήση πάγιων στοιχείων ή στο λογαριασμό 16.15 όταν αφορούν πάγια στοιχεία με πίστωση ή χρέωση των οικείων λογαριασμών προμηθευτών σε ξένο νόμισμα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 2.3.2. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσεως, των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με την παράγραφο 2.3.2.

§ 2.2.502 Λογαριασμοί 51 "Γραμμάτια πληρωτέα"

1. Στο λογαριασμό 51 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις σε δραχμές και σε ξένο νόμισμα του Ν.Π.Δ.Δ. οι οποίες ενσωματώνονται σε τίτλους συναλλαγματικών, γραμματίων σε διαταγή ή και υποσχετικών. Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή την έκδοση των γραμματίων ή την υπογραφή των υποσχετικών επιστολών και χρεώνεται με την πληρωμή των προαναφερομένων τίτλων.

2. Σε περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικών διαφορών κατά την εξόφληση των συναλλαγματικών, γραμματίων σε διαταγή ή υποσχετικών επιστολών σε ξένο νόμισμα ή την αποτίμηση τους στο τέλος της χρήσεως, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 9 της παραγράφου 2.2.501.

3. Οι τόκοι που στο τέλος της χρήσεως περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα, καταχωρούνται στους αντίθετους λογαριασμούς 51.03 "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.", 51.04 "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.", 51.92 "μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών σε δρχ." και 51.93 "μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών σε Ξ.Ν.", κατά περίπτωση, και στον ισολογισμό εμφανίζονται αφαιρετικά από το συνολικό ποσό των γραμματίων πληρωτέων. Ο χειρισμός αυτός δεν είναι υποχρεωτικός για τα Ν.Π.Δ.Δ., αν όμως γίνει σε κάποια χρήση πρέπει να γίνεται υποχρεωτικά και στις άλλες κατά τρόπο πάγιο. Οι περιπτώσεις όπου στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα περιλαμβάνονται τόκοι αντιμετωπίζονται με τους τρόπους που περιγράφονται στις περιπτώσεις 3 (α) και (β) της παραγράφου 2.2.502 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

§ 2.2.503 Λογαριασμός 52 "Τράπεζες - λογ/σμοι βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων"

1. Στο λογαριασμό 52 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από βραχυπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις προς αυτό.

2. Σε περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικών διαφορών κατά την εξόφληση υποχρεώσεων προς Τράπεζες σε ξένο νόμισμα ή την αποτίμηση τους στο τέλος της χρήσεως ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 9 της παραγράφου 2.2.501.

§ 2.2.504 Λογαριασμός 53 "Πιστωτές διάφοροι"

1. Στους υπολογαριασμούς του 53 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 5.

2. Ο λογαριασμός 53.00 "αποδοχές προσωπικού πληρωτέες" χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων πληρωμής του προσωπικού γίνεται συμψηφιστικά, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παρ. 1.1.105. Στην πίστωση του λογαριασμού αυτού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 "αμοιβές και έξοδα προσωπικού", καταχωρούνται οι καθαρές πληρωτέες αποδοχές του προσωπικού, ενώ στη χρέωση του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους. Οι αποδοχές οι οποίες, μέσα σε εύλογο χρόνο, δεν ζητούνται από τους δικαιούχους, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 53.03 "οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού".

3. Στο λογαριασμό 53.06 "οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών" καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται από συμμετοχές της περιπτ. 3 της παρ. 2.2.112.

4. Στο λογαριασμό 53.07 "οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων" καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται από χρεόγραφα της παρ. 2.2.305 περ. 3.

5. Στο λογαριασμό 53.08 "δικαιούχοι αμοιβών" καταχωρούνται οι αμοιβές που οφείλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. και σε τρίτους, ενώ στη χρέωσή του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους.

6. Στο λογαριασμό 53.09 "δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων" καταχωρούνται οι χρηματικές εγγυήσεις που καταθέτονται στο Ν.Π.Δ.Δ. για διάφορους λόγους, από τρίτους εκτός από προμηθευτές για τους οποίους οι παρακρατημένες εγγυήσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 50.12.

7. Στους λογαριασμούς 53.17 και 53.18 "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ. ή Ξ.Ν." καταχωρείται στο τέλος κάθε χρήσης το τμήμα εκείνο των υποχρεώσεων του λογαριασμού 45 "μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις", το οποίο είναι πληρωτέο στην επόμενη χρήση.

8. Στο λογαριασμό 53.19 "επιστρεπτέες επιχορηγήσεις" καταχωρείται το τμήμα των επιχορηγήσεων που έχουν ληφθεί για συγκεκριμένο σκοπό και για διάφορους λόγους χαρακτηρίζονται ως επιστρεπτέες στους χορηγούς.

9. Στο λογαριασμό 53.20 "υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό δημοσίου ή τρίτων" παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις προς τρίτους, από ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τους. Ενδεικτικά αναφέρουμε τις περιπτώσεις κρατήσεων για λογαριασμό συνδικαλιστικών οργανώσεων, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, Συνεταιρισμών, του Δημοσίου για κάλυψη οφειλών των καταθετών, Οργανισμών παροχής δανείων, φυσικών προσώπων κ.λ.π.
Δεν παρακολουθούνται στο λογαριασμό 53.20.
- Οι υποχρεώσεις από ασφαλιστικές κρατήσεις των εργαζομένων και εισφορές των εργοδοτών υπέρ των Ταμείων, που παρακολουθούνται στο λογαριασμό 55.
- Οι υποχρεώσεις από παρακρατήσεις φόρων, που παρακολουθούνται στο λογαριασμό 54.

10. Στους λογαριασμούς 53.98 "λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρχ." και 53.99 "λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν." παρακολουθούνται οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. οι οποίες δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες λογαριασμών της ομάδας 5.

§ 2.2.505 Λογαριασμός 54 "Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη"

1. Στους υπολογαριασμούς του 54 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

2. Στο λογαριασμό 54.00 "Φόρος προστιθέμενης Αξίας" παρακολουθείται η υποχρέωση από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τη γνωμάτευση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής αριθ. 243/2162/1995. Για την ανάπτυξη του λογαριασμού 54.00 εφαρμόζονται τα όσα ορίζονται στη γνωμάτευση αυτή του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.
Στο λογαριασμό 54.01 "ειδικός φόρος καταναλώσεως" (Ν. 2127/1993) παρακολουθείται η είσπραξη και η απόδοση στο Δημόσιο του ειδικού φόρου καταναλώσεως σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις κάθε περιπτώσεως τέτοιου φόρου. Στις περιπτώσεις που η διαδικασία καταβολής του ειδικού φόρου στο Δημόσιο είναι ανάλογη των δασμών εισαγωγής από τρίτες χώρες, ο λογαριασμός 54.01 δεν τηρείται. Τότε ο φόρος αυτός θεωρείται ως ειδικό έξοδο αγοράς και προσαυξάνει την αξία κτήσεως των εισαγομένων αγαθών.

3. Στο λογαριασμό 54.03 "φόροι -τέλη αμοιβών προσωπικού" πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού και από τις αποζημιώσεις του. Η πίστωση του λογαριασμού 54.03 γίνεται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 "αμοιβές και έξοδα προσωπικού". Ο λογαριασμός 54.03 χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων.

4. Στο λογαριασμό 54.04 "φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων" πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που το Ν.Π.Δ.Δ. παρακρατεί από τις αμοιβές τρίτων. Στον ίδιο λογαριασμό, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 61, πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που αναλογούν στις αμοιβές τρίτων, όταν δεν γίνεται παρακράτηση ή όταν γίνεται μερική παρακράτηση. Το αυτό ισχύει και για όλες τις άλλες περιπτώσεις παρακρατημένων φόρων και τελών.

5. Στο λογαριασμό 54.05 "φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων", με χρέωση του λογαριασμού του 63.03, πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη των μεταφορικών μέσων.

6. Στην πίστωση του λογαριασμού 54.07 "φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών"μεταφέρονται στο τέλος της χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 88, οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. για φόρους εισοδήματος, με βάση την ισχύουσα κάθε φορά νομοθεσία. Ο λογαριασμός 54.07 αναπτύσσεται σε υπολογαριασμούς ανάλογα με την πηγή των εσόδων που αφορούν οι φόροι (π.χ. φόρος εισοδήματος ακινήτων, φόρος εισοδήματος κινητών αξιών) και με χρέωσή του μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 54.08.

7. Στο λογαριασμό 54.08 "λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος" συγκεντρώνονται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, όλοι οι λογαριασμοί που απεικονίζουν ποσά φόρων τα οποία περιλαμβάνονται στη δήλωση του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως. Ο λογαριασμός 54.08 λειτουργεί ως εξής :
α) Στη χρέωσή του μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 33.13.00 "προκαταβολή φόρου εισοδήματος" και 33.13.01, 05, 06 σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ. 5 της παρ. 2.2.304.
β) Στην πίστωσή του μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 54.07, 54.09.05, 54.09.11 και 54.09.13 κατά περίπτωση, ανάλογα με την ισχύουσα νομοθεσία σε ότι αφορά την πηγή φορολόγησης του εισοδήματος.
γ) Πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 33.13.00, με τον προκαταβλητέο φόρο για την επόμενη χρήση, ο οποίος, σύμφωνα με τα παραπάνω (α), μεταφέρεται στη χρέωσή του (του 54.08) κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της επόμενης αυτής χρήσεως. Μετά από τις παραπάνω εγγραφές το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08 είναι ίσο με το ποσό του καταβλητέου φόρου που προκύπτει από την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος.

Οι καταβολές, στην επόμενη χρήση, για την εξόφληση του φόρου αυτού καταχωρούνται στη χρέωση του.54.08.
Σε περίπτωση που το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08, μετά από τις παραπάνω εγγραφές, είναι χρεωστικό , το υπόλοιπο αυτό, που είναι ίσο με το αντίστοιχο υπόλοιπο της οικείας δηλώσεως φόρου εισοδήματος, αντιστοιχεί στον επιστρεπτέο στο Ν.Π.Δ.Δ. φόρο.

8. Οι υπολογαριασμοί του 54.09 "λοιποί φόροι - τέλη" λειτουργούν ως εξής :
α) Στους λογαριασμούς 54.09.01 "φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών Οργάνων" και 54.09 02 "χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών οργάνων" καταχωρούνται τα ποσά των φόρων και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. για τις αμοιβές των μελών του διοικητικού συμβουλίου καθώς και επιτροπών και ομάδων εργασίας, που αυτό συστήνει.
β) Στους λογαριασμούς 54.09.03 "φόρος τόκων" και 54.09.04 "χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων" καταχωρούνται τα ποσά των φόρων και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. για τους τόκους που αυτό καταβάλλει σε τρίτους.
γ) Στον λογαριασμό 54.09.05 "χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές" καταχωρούνται τα τέλη χαρτόσημου εφόσον βαρύνουν τον Ν.Π.Δ.Δ., με χρέωση των υπολογαριασμών του 63 "φόροι - τέλη". Στο λογαριασμό 54.09.05 καταχωρούνται και τα ποσά χαρτοσήμου που εισπράττονται από μισθωτές ακινήτων του Ν.Π.Δ.Δ. Στο τέλος της χρήσεως, τα υπόλοιπα του λογαριασμού 54.09.05 μεταφέρονται στο λογαριασμό 54.08, σύμφωνα με όσα αναφέρονται παραπάνω στην περιπτ. 7.
δ) Στους λογαριασμούς 54.09.00 "Φόρος μερισμάτων μετοχών", 54.09.11 "Φόρος εισοδήματος από μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων" 54.09.13 "Φόρος εισοδήματος από τόκους" καταχωρούνται τα ποσά των φόρων που αναλογούν στα παραπάνω εισοδήματα, εφόσον δημιουργείται σχετική υποχρέωση για τον Ν.Π.Δ.Δ. με βάση την ισχύουσα, κάθε φορά Φορολογική νομοθεσία.
ε) Στους λογαριασμούς 54.09.07 "φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας", και 54.09.08 "φόροι - τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών" και 54.09.15 "τέλη ακίνητης περιουσίας", καταχωρούνται οι φόροι που αναλογούν στην ακίνητη περιουσία του Ν.Π.Δ.Δ., με χρέωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 63, "φόροι - τέλη" καθώς και οι φόροι και τα τέλη που καταβάλλονται για την έκδοση αδειών ανεγειρόμενων οικοδομών, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, ή κατά περίπτωση των λογαριασμών του 63 "φόροι - τέλη" (π.χ. τέλη πεζοδρομίων, χρήσεως δρόμων, τέλη οικοδομικών αδειών ή συντηρήσεως εγκαταστάσεων).
στ) Στον λογαριασμό 54.09.09 "τέλη καθαριότητας και φωτισμού" καταχωρούνται, με χρέωση του λογαριασμού 63.04.00 τα ποσά που βεβαιώνονται σε βάρος του Ν.Π.Δ.Δ. για τέλη καθαριότητας και δημοτικού φωτισμού.

ζ) Στον λογαριασμό 54.09.10 "χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων" καταχωρούνται τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που επιβαρύνουν το Ν.Π.Δ.Δ. για δάνειά του, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 63.02. Στο λογαριασμό αυτό (54.09.10) καταχωρούνται και τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που τυχόν εισπράττονται από οφειλέτες του Ν.Π.Δ.Δ.
η) Στον λογαριασμό 54.09.12 "φόρος αμοιβών εργολάβων" καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που παρακρατούνται από το ΝΠΔΔ για τις αμοιβές των εργολάβων του.

9. Στο λογαριασμό 54.99 "φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων" παρακολουθούνται οι φόροι και τα τέλη προηγούμενων χρήσεων που, για διάφορους λόγους, δεν προηγήθηκε η καταχώρησή τους στους οικείους υπολογαριασμούς του 54, ούτε ασκήθηκε προσφυγή στα αρμόδια δικαστήρια, οπότε ισχύουν όσα καθορίζονται στην περιπ. 11 της παρ. 2.2.304 για το λογαριασμό 33.98. Ο λογαριασμός 54.99 πιστώνεται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

§ 2.2.506 Λογαριασμός 55 "Ασφαλιστικοί Οργανισμοί"

1. Στους υπολογαριασμούς του 55 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. προς τους διάφορους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, για εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις που προέρχονται από μισθοδοσία του προσωπικού.

2. Στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των λογαριασμών 55.00, 55.01, 55.02, 55.03 και 55.04, τους οποίους αναπτύσσει το κάθε Ν.Π.Δ.Δ. σύμφωνα με τις ανάγκες του, παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του ΝΠ.Δ.Δ. ως εξής :
α) Στο τέλος κάθε μισθοδοτικής περιόδου, με το συνολικό ύψος των εισφορών του εργοδότου και εργαζομένων που αναλογούν στις αποδοχές της περιόδου αυτής, πιστώνονται οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί. Οι υπολογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με τις καταβολές που γίνονται προς το δικαιούχο ασφαλιστικό Φορέα.
β) Σε περίπτωση διακανονισμού καθυστερημένων υποχρεώσεων με δόσεις, οι σχετικές οφειλές μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 55.08 "λογαριασμός δόσεων καθυστερουμένων υποχρεώσεων" με τον οποίο παρακολουθείται η εξόφλησή τους.
γ) Σε περίπτωση βεβαιώσεως οφειλών, πέραν από εκείνες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 55, αν οι οφειλές αυτές αφορούν τη χρήση μέσα στην οποία βεβαιώνονται, καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 55, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60, αν όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις, καταχωρούνται στο λογαριασμό 55.99,

"Κρατήσεις και Εισφορές καθυστερούμενες προηγουμένων χρήσεων" με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 82.00 "έξοδα προηγουμένων χρήσεων".

3. Στο λογαριασμό 55.99 "κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγουμένων χρήσεων" παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, όταν οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν την προηγούμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις και καθυστερεί η πληρωμή τους πέρα από την ημερομηνία κατά την οποία γίνονται ληξιπρόθεσμες.

§ 2.2.507 Λογαριασμός 56 "Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού"

1. Όπως οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού, έτσι και οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού εξυπηρετούν το σκοπό της αναμορφώσεως των λογαριασμών εσόδων, εξόδων και του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθος τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ. 1 της παρ. 2.2.307. Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού καταχωρούνται τα έσοδα της επομένης χρήσεως που προεισπράττονται και τα πληρωτέα έξοδα της κλειόμενης χρήσεως, που πραγματοποιούνται δηλαδή μέσα στη χρήση, δεν πληρώνονται όμως μέσα σ' αυτή, ούτε ενδείκνυται η πίστωσή τους σε προσωπικούς λογαριασμούς, επειδή δεν είναι απαιτητά κατά το τέλος της χρήσεως.

2. Στο λογαριασμό 56.00 "έσοδα επομένων χρήσεων", σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται απευθείας σ' αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων της ομάδας 7 όσα από αυτά δεν αφορούν την κλειόμενη αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Η ανάλυση του λογαριασμού 56.00 σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη των αναλύσεων των λογαριασμών εσόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως μετά την έναρξη της.

3. Στο λογαριασμό 56.01 "έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)" καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων, της ομάδας 6, τα έξοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώνονται μέσα σ' αυτή και τα οποία, σύμφωνα με κείμενες διατάξεις ή σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά από τους δικαιούχους και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε πίστωση των οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων.

§ 2.2.508 Λογαριασμός 57 ....

Ο λογαριασμός 57 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

§ 2.2.509 Λογαριασμός 58 "Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής"

1. Η καθιέρωση του λογαριασμού 58 αποβλέπει στη διευκόλυνση του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, τόσο στην περίπτωση που δεν λειτουργεί η αναλυτική λογιστική των λογαριασμών της ομάδας 9, οπότε η λειτουργία του λογαριασμού 58 συμβάλλει αποφασιστικά στο προσδιορισμό ορθών βραχύχρονων αποτελεσμάτων, όσο και στη περίπτωση κατά την οποία λειτουργεί το σύστημα της αναλυτικής λογιστικής των λογαριασμών της ομάδας 9, οπότε με τη λειτουργία του λογαριασμού 58 επιτυγχάνεται αριθμητική συμφωνία των βραχύχρονων συνολικών αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής με τα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα της αναλυτικής λογιστικής.

2. Με το λογαριασμό 58 δίνεται η ευχέρεια να καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων της γενικής λογιστικής τα ποσά εκείνα τα οποία, μολονότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί, είναι γνωστά (π.χ. δώρα Χριστουγέννων, ασφάλιστρα, ενοίκια) ή είναι δυνατό να προσδιορίζονται με ικανή προσέγγιση (π.χ. αποζημιώσεις απολυόμενου προσωπικού, φόροι - τέλη, τόκοι δανειακών λογαριασμών Τραπεζών).

3. Ο λογαριασμός 58 ως εξής :
   Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οι οποίοι απεικονίζονται στο Σχέδιο Λογαριασμών (58.20, 58.24, 58.25, 58.26, 58.28, 58.60, 58.61, 58.62, 58.63, 58.64, 58.65, 58.66, 58.67, 58.68, 58.70, 58.71, 58.72, 58.73, 58.74, 58.75, 58.76, 58.78, 58.81, 58.82, 58.83, 58.84).
   Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι αντίστοιχοι με τους ενδιάμεσους λογαριασμούς παρακολουθήσεως των προϋπολογισμένων εξόδων της ομάδας 6 (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.999, 67.99 και 68.99), των προϋπολογισμένων έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων της ομάδας 8 (81.99, 82.99, 83.99, και 84.99), των προϋπολογισμένων αγορών της ομάδας 2 (20.99, 24.99, 25.99, 26.99 και 28.99) και των προϋπολογισμένων εσόδων της ομάδας 7 (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99).
   Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58, οι οποίοι αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ., στο τέλος της περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του μήνα ή τριμήνου) :

- **Πιστώνονται** με τα προϋπολογισμένα έξοδα, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.

- **Πιστώνονται** με τις προϋπολογισμένες αγορές, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών της ομάδας 2.
- **Χρεώνονται** με τα προϋπολογισμένα έσοδα, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του επόμενου μήνα ή τριμήνου) ακυρώνονται οι εγγραφές προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αγορών, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού και διενεργούνται νέες εγγραφές προϋπολογισμένων εξόδων και αγορών, σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, κατά τον τρόπο που αναφέρεται παραπάνω.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58 στο τέλος της περιόδου λογισμού :

- **Χρεώνονται** με τα προπληρωμένα έξοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων των ομάδων 6 και 8, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (6 και 8).
- **Πιστώνονται** με τα προεισπραγμένα έσοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εσόδων των ομάδων 7 και 8 με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (7 και 8).

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού ακυρώνονται οι εγγραφές των προπληρωμένων εξόδων και των προεισπραγμένων εσόδων, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού, και διενεργούνται νέες εγγραφές προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, όπως ακριβώς γίνεται και στην περίπτωση των προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αγορών.

Τόσο στις περιπτώσεις των προϋπολογισμένων, π.χ. εξόδων, όσο και στις περιπτώσεις των προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων, παρέχεται η δυνατότητα, αντί να ακυρώνονται οι εγγραφές της προηγούμενης περιόδου λογισμού και να γίνονται νέες στο τέλος της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, να γίνονται συμπληρωματικές εγγραφές, έτσι ώστε οι παραπάνω λογαριασμοί, οι οποίοι λειτουργούν κατά το σύστημα των αντικρυζόμενων χρεοπιστώσεων, να απεικονίζουν τα πράγματι προϋπολογισμένα, προπληρωμένα και προεισπραγμένα, ποσά στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού.

Στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 58 εξισώνεται, επειδή σε περίπτωση που έχουν πραγματοποιηθεί έξοδα ή έσοδα που αφορούν την επόμενη χρήση ή προκειμένου για προϋπολογισμένες αγορές, δεν έχει παραληφθεί το οικείο παραστατικό αξίας, τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται στους οικείους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού (36) ή παθητικού (56).

§ 2.2.510 Λογαριασμός 59 "Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων" (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (590 - 598) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 1 της παραγράφου 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 590 - 598 ισχύουν αντίστοιχα όσα ορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.500 - 2.2.508 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 50 -58.

3. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμών 59 τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 50 -58.

2.2.6. ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

§ 2.2.600 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή δραστηριότητα της χρήσεως, καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Οι χρεώσεις των εξόδων στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 6 γίνονται σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 1.1.105.

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται :

α) Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3, με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές, οπότε με τα σχετικά ποσά χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 1, με πίστωση του λογαριασμού 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων".
β) Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".
γ) Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 82 "έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".
δ) Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους".

3. Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχωρήσεως των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή ο προορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών είναι δυνατό να καταχωρούνται προσωρινά στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και από αυτούς, είτε περιοδικά μέσα στη χρήση, είτε στο τέλος της κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, να μεταφέρονται, με αντιλογιστική εγγραφή, στους λογαριασμούς στους οποίους πραγματικά ανήκουν (δηλαδή στους λογαριασμούς του ενεργητικού ή στους λογαριασμούς της ομάδας 8).

4. Ο τρόπος διορθώσεως των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, που περιγράφεται στην πιο πάνω περίπτωση 3, δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που τα έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις πάγιων στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων" και χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1.

5. Σε περιπτώσεις που το Ν.Π.Δ.Δ. καταλογίζει σε βάρος τρίτων έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τους, τα οποία για οποιονδήποτε λόγο έχουν καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6, τα αντίστοιχα ποσά μπορούν να μεταφέρονται με αντιλογισμό στη χρέωση των οικείων λογαριασμών των τρίτων.

§ 2.2.601 Περιοδική κατανομή εξόδων μέσα στη χρήση

Σε περίπτωση που το Ν.Π.Δ.Δ. υπολογίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ή περιοδική κατανομή των εξόδων αντιμετωπίζεται, με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων, (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 και 68.99) σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.508.

§ 2.2.602 Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως

1. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6 στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης". Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων δραστηριότητας της χρήσεως που κλείνει.

2. Οι εγγραφές τακτοποιήσεως της προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56), όπως καθορίζεται αντίστοιχα στις παρ. 2.2.307 και 2.2.507.

§ 2.2.603 Ευχέρεια Αναπτύξεως λογαριασμών εξόδων

Κάθε Ν.Π.Δ.Δ. έχει τη δυνατότητα να αναπτύσσει τους λογαριασμούς τρίτου βαθμού στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι των λογαριασμών 60 - 68 σύμφωνα με τις ανάγκες του. Είναι όμως υποχρεωμένο να χρησιμοποιεί τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς που προβλέπονται από το σχέδιο λογαριασμών όταν οι λογαριασμοί αυτοί παρέχουν τη δυνατότητα λογιστικής παρακολούθησης κάθε πράξης, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλον, έστω και αν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί.

§ 2.2.604 Λογαριασμός 60 "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού"

Στο λογαριασμό 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. για τις αμοιβές του προσωπικού του, τις εργοδοτικές εισφορές, τις παρεπόμενες παροχές και τα έξοδα του προσωπικού, καθώς και οι αποζημιώσεις απολύσεων.

Στο δεύτερο βαθμό γίνεται συγκέντρωση κατά κατηγορία (μόνιμοι, έκτακτοι, εποχιακοί κ.λ.π.), αφ' ενός των ακαθαρίστων αμοιβών και αφ' ετέρου των εργοδοτικών εισφορών.
Στο τρίτο βαθμό γίνεται ανάλυση των λογαριασμών σύμφωνα με το δημόσιο λογιστικό.

Ειδικότερα:

1. Στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές για το έμμισθο τακτικό προσωπικό π.χ. βασικός μισθός, χρονοεπίδομα, άλλα επιδόματα, οδοιπορικά, αμοιβή για νυκτερινή εργασία, αποζημιώσεις κ.λ.π.
2. Στο λογαριασμό 60.01 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές για το έμμισθο έκτακτο προσωπικό π.χ. βασικός μισθός, χρονοεπίδομα, άλλα επιδόματα, οδοιπορικά, αμοιβή για νυκτερινή εργασία, αποζημιώσεις, αμοιβές ωρομίσθιου προσωπικού κ.λ.π.

3. Στο λογαριασμό 60.02 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές λοιπών υπαλλήλων και εργατών π.χ. βασικός μισθός, χρονοεπίδομα, διάφορα επιδόματα, αποζημιώσεις, αμοιβή για νυκτερινή εργασία κ.λ.π.

4. Στο λογαριασμό 60.20 καταχωρούνται όλες οι εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις του έμμισθου τακτικού προσωπικού π.χ. εισφορές στο ΙΚΑ, εισφορές σε διάφορους Ασφαλιστικούς οργανισμούς.

5. Στο λογαριασμό 60.21 καταχωρούνται όλες οι εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις του έμμισθου έκτακτου προσωπικού π.χ. εισφορές στο ΙΚΑ, εισφορές σε διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς κ.λ.π.

6. Στο λογαριασμό 60.22 καταχωρούνται όλες οι εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις των λοιπών υπαλλήλων και εργατών π.χ. εισφορές στο ΙΚΑ, εισφορές σε διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς κ.λ.π.

7. Στο λογαριασμό 60.50 καταχωρούνται όλες οι παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού π.χ. έξοδα νοσηλείας υπαλλήλων, δαπάνες επιμόρφωσης υπαλλήλων, υποτροφίες, έξοδα κηδείας υπαλλήλων, αποζημιώσεις απολυομένων.

§ 2.2.605 Λογαριασμός 61 "Αμοιβές και έξοδα τρίτων"

1. Στο λογαριασμό 61 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές και τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. που αφορούν τρίτους (συνεργάτες κ.λ.π. που δεν έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με το Ν.Π.Δ.Δ.). Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθούνται οι διάφορες κατηγορίες αμοιβών τρίτων και στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται ανάλυση με βάση το Δημόσιο Λογιστικό.

2. Στο λογαριασμό 61.00 καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. για αμοιβές και έξοδα που αφορούν ελεύθερους επαγγελματίες π.χ. δικηγόρους, εκπαιδευτικούς, λογιστές, πραγματογνώμονες, μεταφραστές κ.λ.π.

3. Στο λογαριασμό 61.01 καταχωρούνται όλες οι δαπάνες του Ν.Π.Δ.Δ. για αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου.

4. Στο λογαριασμό 61.98 καταχωρούνται οι λοιπές προμήθειες, τα έξοδα επεξεργασίας και λοιπές αμοιβές τρίτων.

§ 2.2.606 Λογαριασμός 62 "Παροχές τρίτων"

1. Στο λογαριασμό 62 καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. που αφορούν παροχές τρίτων, όπως ηλεκτρικό ρεύμα (κινήσεως και φωτισμού), ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις κ.λ.π. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθείται κάθε κατηγορία εξόδου χωριστά και στους τριτοβάθμιους γίνεται ανάλυση σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό.

2. Στους λογαριασμούς 62.00, 62.01 και 62.02 καταχωρούνται τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. για ηλεκτρικό ρεύμα, φυσικό αέριο και νερό, που χρησιμοποιούνται σε παραγωγική διαδικασία.

3. Στο λογαριασμό 62.03 καταχωρούνται τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. για ταχυδρομικά, τηλεγραφικά, τηλεπικοινωνίες, κ.λ.π.

4. Στο λογαριασμό 62.04 καταχωρούνται τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. για ενοίκια π.χ. κτιρίων, μεταφορικών μέσων κ.λ.π.

5. Στο λογαριασμό 62.05 καταχωρούνται τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. για ασφάλιστρα.

6. Στο λογαριασμό 62.07 καταχωρούνται τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. για διάφορες επισκευές και συντηρήσεις π.χ. κτιρίων, αποθηκών, βιβλιοθηκών, μεταφορικών μέσων, επίπλων και σκευών μηχανημάτων κ.λ.π., που διενεργούνται από τρίτους.

7. Στο λογαριασμό 62.98 καταχωρούνται τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. για λοιπές παροχές τρίτων.

§ 2.2.607 Λογαριασμός 63 "Φόροι - τέλη"

1. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμού του 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι - τέλη που βαρύνουν το Ν.Π.Δ.Δ.

2. Δεν καταχωρούνται οι ακόλουθοι φόροι - τέλη :

- Οι φόροι προηγουμένων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 "έξοδα προηγουμένων χρήσεων".
- Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 "φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις".
- Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων και στους λογαριασμούς της ομάδας 1 όταν αφορούν αγορές παγίων στοιχείων.
- Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος, ως αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στο λογαριασμό 88.08 "φόρος εισοδήματος", εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.00 "φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος".
- Το χαρτόσημο μισθοδοσίας που καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς του 60.
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων που καταχωρείται στο λογαριασμό 65.07 "χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων".

§ 2.2.608 Λογαριασμός 64 "Διάφορα έξοδα"

1. Στο λογαριασμό 64 και στους δευτεροβάθμιους του καταχωρούνται τα κατ' είδος έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. που δεν καταχωρούνται σ' οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6. Στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται ανάλυση σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό.

2. Στο λογαριασμό 64.00 καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. που αφορούν μεταφορές και φορτοεκφορτωτικά.

3. Στο λογαριασμό 64.01 καταχωρούνται όλα τα έξοδα ταξιδίων που αφορούν το Ν.Π.Δ.Δ. π.χ. οδοιπορικά εντός και εκτός έδρας των υπαλλήλων, ημερήσιες αποζημιώσεις για μετακινήσεις στο εσωτερικό, εξωτερικό κ.λ.π.

4. Στο λογαριασμό 64.02 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν την προβολή και διαφήμιση καθώς και τις δημόσιες σχέσεις του Ν.Π.Δ.Δ. Επίσης τα έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (διαφόρων επισκεπτών και συνεργατών).

5. Στο λογαριασμό 64.03 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν εκθέσεις, επιδείξεις και διάφορα θεάματα.

6. Στο λογαριασμό 64.10 καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν αγορά, πώληση και γενικά διαχείριση τίτλων πάγιας επένδυσης.

7. Στο λογαριασμό 64.05 καταχωρούνται οι συνδρομές (σε περιοδικά, επαγγελματικές οργανώσεις κ.λ.π) και στο λογαριασμό 64.07 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη κ.λ.π.

8. Στο λογαριασμό 64.08 καταχωρούνται τα υλικά άμεσης αναλώσεως, όπως καύσιμα (θερμάνσεως ή κινήσεως αυτοκινήτων), υλικά καθαριότητας και υλικά φαρμακείου.

9. Στο λογαριασμό 64.09 καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. που αφορούν διάφορες δημοσιεύσεις π.χ. αγγελιών, ισολογισμών, ανακοινώσεων κ.λ.π.

10. Στο λογαριασμό 64.12 καταχωρείται η ζημία από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων.

11. Στο λογαριασμό 64.15 καταχωρούνται κάθε είδους έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. που αφορούν έξοδα καλλιτεχνικής δραστηριότητας.

12. Στο λογαριασμό 64.16 καταχωρούνται οι δαπάνες εκπαιδεύσεως και επιστημονικών εργασιών και ερευνών.

13. Στο λογαριασμό 64.17 καταχωρούνται οι δαπάνες για την ενίσχυση του Τουρισμού.

14. Στο λογαριασμό 64.18 καταχωρούνται οι δαπάνες που γίνονται για ενίσχυση της Γεωργίας, της Κτηνοτροφίας και των Δασών.

15. Στο λογαριασμό 64.19 καταχωρείται η συμμετοχή του Ν.Π.Δ.Δ. στις δαπάνες άλλων Ν.Π.Δ.Δ., δυνάμει διατάξεων νόμου ή αποφάσεων αρμοδίων αρχών.

16. Στο λογαριασμό 64.20 καταχωρούνται οι δαπάνες για κατασκηνώσεις, εξοχές και συσσίτια.

17. Στο λογαριασμό 64.98 καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα του Ν.Π.Δ.Δ. που δεν συμπεριλαμβάνονται στις παραπάνω κατηγορίες.

§ 2.2.609 Λογαριασμός 65 "Τόκοι και συναφή έξοδα"

Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται όλα τα χρηματοοικονομικά έξοδα δηλ. όλα τα έξοδα που αφορούν τόκους δανείων του Ν.Π.Δ.Δ. στο εσωτερικό και στο εξωτερικό, καθώς και οι προμήθειες τραπεζών και λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις του ΝΠΔΔ έξοδα.

§ 2.2.610 Λογαριασμός 66 "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος"

Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι (τακτικές) αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 66 χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1.

§ 2.2.611 Λογαριασμός 67 "Παροχές - Χορηγήσεις - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις"

1. Στο λογαριασμό 67 παρακολουθούνται όλες οι δαπάνες του Ν.Π.Δ.Δ. που αφορούν παροχές, χορηγήσεις , επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς γίνεται ανάλυση ανάλογα με το είδος των παροχών κ.λ.π. και στους τριτοβάθμιους ανάλυση σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό.

2. Στο λογαριασμό 67.12 καταχωρούνται οι μεταφορές πάσης φύσεως ασθενών και τα έξοδα συνοδών αυτών.

3. Στο λογαριασμό 67.20 καταχωρούνται οι παροχές για ανεργία και στράτευση.

4. Στο λογαριασμό 67.29 καταχωρούνται τα παρεχόμενα μηνιαία βοηθήματα (π.χ. αποχώρηση Καθηγητών Α.Ε.Ι.), βάσει των ισχυουσών εκάστοτε διατάξεων.

5. Στο λογαριασμό 67.30 καταχωρούνται εμβάσματα και επιδοτήσεις (π.χ. επιδοτήσεις απόρων).

6. Στο λογαριασμό 67.33 καταχωρούνται οι χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και συναφείς σκοπούς π.χ. χορηγίες για ανασκαφές αρχαιολογικών χώρων, εκπαίδευση αλλοδαπών στην Ελλάδα.

7. Στο λογαριασμό 67.40 καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις και συνδρομές σε Ν.Π.Δ.Δ., ΟΤΑ και λοιπούς δημόσιους οργανισμούς, ενώ στο λογαριασμό 67.41 καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις και συνδρομές σε αλλοδαπούς και ημεδαπούς οργανισμούς ιδιωτικού δικαίου.

§ 2.2.612 Λογαριασμός 68 "Προβλέψεις εκμετάλλευσης"

Στους υπολογαριασμούς του 68 καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από το Ν.Π.Δ.Δ. για κινδύνους εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.405 για το λογαριασμό 44 "Προβλέψεις". Επίσης καταχωρούνται στους λογαριασμούς 68.18 και 68.34 οι προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγραφο 2.2.112 περίπτωση 5.

§ 2.2.613 Λογαριασμός 69 "Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων" (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβαθμίου λογαριασμού (690 - 698) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 1 της παραγράφου 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβαθμίων λογαριασμών 690 - 698 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα καθορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.600 έως και 2.2.612 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 60 -68.

2.2.7 ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

§ 2.2.700 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή δραστηριότητα της χρήσεως του Ν.Π.Δ.Δ.

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 δεν καταχωρούνται :
(α) Κονδύλια που δεν συνιστούν έσοδα, όπως η είσπραξη ποσών που το Ν.Π.Δ.Δ. δανείζεται ή η επιστροφή σε αυτό ποσών που το ίδιο δανείζει σε τρίτους.
β) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα, καθώς και έκτακτα κέρδη, τα οποία παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 8.

3. Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής ειδικότερες κατηγορίες εσόδων :
α) Τα έσοδα από πωλήσεις διαφόρων αγαθών, που προέρχονται από αγορά.
β) Τα έσοδα από πώληση διαφόρων αγαθών που προέρχονται από ιδιοπαραγωγή του ΝΠΔΔ.
γ) Τα έσοδα από Φόρους, Κοινωνικούς πόρους, Τέλη και Δικαιώματα.
δ) Τα έσοδα από δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών του Ν.Π.Δ.Δ.
ε) Τα έσοδα από επιχορηγήσεις.
στ) Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες.
ζ) Τα έσοδα Κεφαλαίων.
η) Τα τεκμαρτά έσοδα (από ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από το ΝΠΔΔ, και από λοιπές περιπτώσεις.

4. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ., εκτός από τους δευτεροβάθμιους, που προβλέπονται ως υποχρεωτικοί από το Σχέδιο Λογαριασμών.

§ 2.2.701 Περιοδική κατανομή εσόδων μέσα στη χρήση

Σε περίπτωση που το Ν.Π.Δ.Δ. προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ή χρονική εναρμόνιση των εσόδων γίνεται, με την παρεμβολή των ενδιάμεσων λογαριασμών εσόδων (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.509.

§ 2.2.702 Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσεως

1. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 μεταφέρονται, στο τέλος της χρήσεως, στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως". Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχθεί, ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων, επειδή η είσπραξη τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων δραστηριότητας της χρήσεως που κλείνει.

2. Οι εγγραφές τακτοποιήσεως της προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογ. 36) και παθητικού (λογ. 56), όπως αντίστοιχα καθορίζεται στις παρ. 2.2.307 και 2.2.507.

§ 2.2.703 Λογαριασμός 70 "Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων"

1. Στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 70, ο οποίος αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων της Ομάδας 2, παρακολουθούνται τα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων (δηλαδή διάφορων αγαθών πρωτογενούς παραγωγής, ή προϊόντων βιομηχανικής ή βιοτεχνικής εκμεταλλεύσεως και άλλων αγαθών όπως βιβλίων, εντύπων, υγρών, αερίων και στερεών καυσίμων), τα οποία πωλούνται από το ΝΠΔΔ στην κατάσταση που αποκτήθηκαν, χωρίς καμία μεταποίησή τους.

2. Με την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων, που προκύπτει από τα τιμολόγια ή δελτία λιανικής πωλήσεως (Δ.Λ.Π.) που εκδίδονται, πιστώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί πωλήσεων του 70, με χρέωση των λογαριασμών πελατών (λογ. 30) ή των λογαριασμών χρηματικών διαθεσίμων (λογ. 38).

Ο λογαριασμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού (τιμολογίου ή Δ.Λ.Π.), δηλαδή με την αξία των πωληθέντων εμπορευμάτων, μειωμένη κατά την τυχόν έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και αυξημένη κατά το φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή άλλο φόρο καταναλώσεως (όταν επιβάλλεται τέτοιος φόρος) και τα έξοδα αποστολής, όταν τα τελευταία βαρύνουν τον πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

Στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του πρωτοβάθμιου 70 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων, μειωμένη κατά την τυχόν έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 54.00 "φόρος προστιθέμενης αξίας", χωρίς οποιοδήποτε φόρο, τέλος ή εισφορά που τυχόν εισπράττονται από το Ν.Π.Δ.Δ. για λογαριασμό του Δημοσίου ή τρίτου και που καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 54 "υποχρεώσεις από φόρους - τέλη" και χωρίς τα τυχόν τιμολογημένα έξοδα αποστολής, που καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 75.10 "εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών".

3. Οι εκπτώσεις πωλήσεων, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα οικεία τιμολόγια πωλήσεως (εκτός τιμολογίου εκπτώσεις), είναι μειώσεις της τιμής πωλήσεως (δηλ. είναι μειωτικό στοιχείο των πωλήσεων), ανεξάρτητα από τις αιτίες χορηγήσεως τους.
Οι εκπτώσεις πωλήσεων, ως μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Αν τούτο δεν είναι εφικτό ή το ΝΠΔΔ επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 70.98, 71.98 και 73.98 "εκπτώσεις πωλήσεων" ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες του κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο, με το οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας εμπορευμάτων ή προϊόντων ή υπηρεσιών. Σε περίπτωση χρησιμοποιήσεως των λογαριασμών 70.98, 71.98 και 73.98, η ανάπτυξή τους σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων ή προϊόντων, έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας. Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά κατηγορίες εμπορευμάτων ή προϊόντων ή υπηρεσιών είναι αδύνατη, οι εκπτώσεις αυτές επιβαρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων (λογ. 70), ή προϊόντων (λογ. 71) ή υπηρεσιών (λογ. 73).

4. Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων. Αν το ΝΠΔΔ επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιαίτερα την αξία των επιστροφών, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 70.95 και 71.95 "επιστροφές πωλήσεων" ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τους οποίους αναπτύσσει, σύμφωνα με τις ανάγκες του , κάτω από κάθε

δευτεροβάθμιο, με τον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας εμπορευμάτων ή προϊόντων. Σε περίπτωση χρησιμοποιήσεως των λογαριασμών 70.95 και 71.95, η ανάπτυξή τους σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι επιστροφές πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων ή προϊόντων.

5. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 70.96, 71.96 και 73.96 "διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων" είναι δυνατό να καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων κ.λ.π. , με τη συνολική τους αξία, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών των πελατών ή των διαθεσίμων της ομάδας 3. Στο τέλος κάθε μήνα η ενδιάμεσα, οι λογαριασμοί 70.96, 71.96 και 73.96 χρεώνονται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των 70, 71 και 73, στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες ή κατ' είδος εμπορευμάτων ή προϊόντος ή υπηρεσίας.
Η λειτουργία των λογαριασμών 70.96, 71.96 και 73.96 είναι εξυπηρετική στις περιπτώσεις εκείνες, που τα έσοδα των εμπορευμάτων ή προϊόντων κ.λ.π., που προορίζονται για πώληση, κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς των 70-73, οπότε με τη χρησιμοποίηση των ενδιάμεσων αυτών λογαριασμών αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών πωλήσεων.

6. Στο λογαριασμό 70.92 "πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού" και στους υπολογαριασμούς του, παρακολουθούνται τα έσοδα από πωλήσεις των ειδών αποθεμάτων των λογαριασμών αυτών (σε όποια έκταση πραγματοποιούνται τέτοιες πωλήσεις) και τα έσοδα από πωλήσεις πάσης φύσεως άχρηστου υλικού καθώς και οι εισπραττόμενες ασφαλιστικές αποζημιώσεις για αποθέματα που καταστράφηκαν ή εκλάπησαν ή απωλέσθησαν.

7. Στο λογαριασμό 70.94 "ενδιάμεσος λογ/σμός πωλήσεων πάγιων στοιχείων" και στους υπολογαριασμούς του δύνανται να καταχωρούνται οι πωλήσεις διαφόρων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (ακινήτων, μηχανημάτων, επίπλων κ.λ.π.), μέχρις ότου γίνει εκκαθάριση του οικείου λογαριασμού και προσδιορισθεί το τελικό αποτέλεσμα, το οποίο μεταφέρεται στον αρμόδιο υπολογαριασμό του πρωτοβάθμιου 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".
Ειδικότερα, οι λογιστικές εγγραφές που προκύπτουν από την πώληση του πάγιου στοιχείου, αντί να καταχωρούνται στο λογαριασμό του πωλούμενου στοιχείου και σ' αυτόν να προσδιορίζεται το αποτέλεσμα, παρέχεται η ευχέρεια να καταχωρούνται σε αντίστοιχο υπολογαριασμό του δευτεροβάθμιου 70.94, υπό την προϋπόθεση ότι θα εφαρμόζονται τα ακόλουθα :
α) Η αξία κτήσεως του πωλούμενου πάγιου στοιχείου θα μεταφέρεται, από τον οικείο υπολογαριασμό του παγίου σε αντίστοιχο υπολογαριασμό του 70.94, στον οποίο, στη συνέχεια, θα

διενεργούνται οι λογιστικές εγγραφές που αναφέρονται στις παραγράφους 2.2.104 περ. 13, 2.2.105 περ. 9 και 2.2.106 περ. 12.

β) Ο λογαριασμός 70.94 και οι υπολογαριασμοί του κατά το κλείσιμο της χρήσεως πρέπει να είναι εξισωμένοι. Οι τυχόν περιπτώσεις πωλήσεως παγίων, που δεν έχουν ολοκληρωθεί μέχρι την ημέρα κλεισίματος της χρήσεως, μεταφέρονται μέσω των μεταβατικών λογαριασμών στην επόμενη χρήση, στην οποία ολοκληρώνεται η εκκαθάριση της πωλήσεως. Δηλαδή, τα υπόλοιπα των περιπτώσεων αυτών μεταφέρονται, τα μεν πιστωτικά στην πίστωση οικείου υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου 56.00 "έσοδα επόμενων χρήσεων", τα δε χρεωστικά στη χρέωση οικείου υπολογαριασμού του 36.00 "έξοδα επόμενων χρήσεων" και επαναφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 70.94 ευθύς μετά το άνοιγμα της νέας χρήσεως.

§ 2.2.704 Λογαριασμός 71 "πωλήσεις προϊόντων"

Στο λογαριασμό 71, ο οποίος αντιστοιχεί στους λογαριασμούς 21 και 22 των αποθεμάτων της Ομάδας 2, καταχωρούνται και παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων, προερχόμενων από ιδιοπαραγωγή του ΝΠΔΔ, όπως η έννοιά τους καθορίζεται στην παραγρ. 2.2.200 περιπτ. 3.

Για τη λειτουργία του λογαριασμού 71 και των υπολογαριασμών του εφαρμόζονται τα όσα αναφέρονται στην προηγούμενη παραγρ. 2.2.703 περιπτ. 2-5.

§ 2.2.705 Λογαριασμός 72 "Έσοδα από φόρους, κοινωνικούς πόρους, τέλη και δικαιώματα"

1. Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα που, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, αποκτά το ΝΠΔΔ από φόρους, κοινωνικούς πόρους, τέλη και δικαιώματα.

2. Αναλυτικότερα :
α) Στους λογαριασμούς 72.00 και 72.01 παρακολουθούνται τα έσοδα του ΝΠΔΔ που προέρχονται από άμεσους και έμμεσους φόρους, σύμφωνα με κείμενες ειδικές διατάξεις.
β) Στο λογαριασμό 72.02 τα έσοδα από Κρατικά λαχεία.
γ) Στο λογαριασμό 72.03 τα έσοδα από Τέλη και δικαιώματα.
δ) Στους λογαριασμούς 72.10 , 72.11 και 72.13 παρακολουθούνται, αντίστοιχα, τα έσοδα από προσαυξήσεις στους φόρους, από λοιπές προσαυξήσεις και από πρόστιμα και χρηματικές ποινές.
ε) Στο λογαριασμό 72.14 παρακολουθούνται τα έσοδα από παράβολα.
στ) Στους λογαριασμούς 72.30, 72.31, 72.32 και 72.33 παρακολουθούνται τα λοιπά έσοδα από τέλη και δικαιώματα, από προσαυξήσεις και από πρόστιμα, χρηματικές ποινές και παράβολα.

§ 2.2.706 Λογαριασμός 73 " Έσοδα από παροχή υπηρεσιών"

1. Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα πάσης φύσεως έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα του Ν.Π.Δ.Δ., δηλαδή από τις υπηρεσίες που παρέχει.

2. Οι κενοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 73 χρησιμοποιούνται από το ΝΠΔΔ για κάλυψη περιπτώσεων που δεν καλύπτονται από τους υπάρχοντες λογαριασμούς.

§ 2.2.707 Λογαριασμός 74 "έσοδα από επιχορηγήσεις"

1. Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις που προέρχονται από τον Τακτικό Προϋπολογισμό του Κράτους ή από προϋπολογισμό άλλων Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών, Ιδρυμάτων, Ν.Π.Ι.Δ., ή ειδικών λογαριασμών όπως επίσης και από ξένα κράτη ή οργανισμούς της αλλοδαπής.

2. Οι επιχορηγήσεις που καταχωρούνται στο λογαριασμό 74 οπωσδήποτε δεν χορηγούνται στο ΝΠΔΔ για την πραγματοποίηση επενδύσεων, αλλά για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, ή για την κάλυψη εξόδων κοινωνικής πρόνοιας, εκπαιδεύσεως και άλλων συναφών σκοπών.

3. Οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 43.

4. Στο λογαριασμό 74.98 (ή ανάπτυξη του οποίου είναι αντίστοιχη της ανάπτυξης του λογ/σμού 74) καταχωρούνται οι επιστραφείσες επιχορηγήσεις που δεν απορροφήθηκαν. Οι επιστραφείσες επιχορηγήσεις είναι από αυτές που είχαν καταχωρηθεί στους υπολογαριασμούς του 74.

§ 2.2.708 Λογαριασμός 75 " Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και έσοδα από δωρεές"

1. Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί το Ν.Π.Δ.Δ. από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες του, σε σχέση με το κύριο αντικείμενο του.

2. Στο λογαριασμό 75.00 καταχωρούνται τα έσοδα από την εκμίσθωση της ακίνητης περιουσίας, ενώ στο λογαριασμό 75.01 τα έσοδα από εκμίσθωση της κινητής περιουσίας.

3. Στο λογαριασμό 75.10 καταχωρούνται τα έσοδα από δωρεές, κληρονομιές και κληροδοσίες χρημάτων ή κινητών πραγμάτων, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.402 περιπτ. 8.

4. Στους λογαριασμούς 75.12 και 75.13 καταχωρούνται αντίστοιχα τα έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων και τα έσοδα από διάθεση χρηματογράφων τρίτων.

5. Στο λογαριασμό 75.20 καταχωρούνται διάφορα άλλα έσοδα που δεν περιλαμβάνονται στους ανωτέρω λογαριασμούς π.χ. προϊόν εράνων, έσοδα από συνδρομές μη μελών, έσοδα από συνδρομές μελών (όταν τα έσοδα αυτά δεν αφορούν την κύρια δραστηριότητα του Ν.Π.Δ.Δ.).

6. Στους λογαριασμούς 75.30, 75.31 και 75.32 παρακολουθούνται τα λοιπά έσοδα από εκμίσθωση κινητής ή ακίνητης περιουσίας, από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες και λοιπές περιπτώσεις.

7. Στο λογαριασμό 75.91 παρακολουθούνται τα έσοδα από επιστροφές πληρωμών, που έγιναν, προφανώς, αχρεωστήτως.

§ 2.2.709 Λογαριασμός 76 "έσοδα κεφαλαίων"

1. Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα από τόκους κεφαλαίων του Ν.Π.Δ.Δ. (λ/76.00),οι πρόσοδοι από κινητές αξίες (λ/76.01) όπως και οι πρόσοδοι από εγγυήσεις υπέρ νομικών και φυσικών προσώπων (λ/76.02).

2. Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται και οι λοιπές πρόσοδοι από κεφάλαια και κινητές αξίες του Ν.Π.Δ.Δ. (λ/7610), όπως και τα κέρδη από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (76.04).

§ 2.2.710 Λογαριασμός 77 " ...."

Ο λογαριασμός 77 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφασή του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

§ 2.2.711 Λογαριασμός 78 " Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα"

1. Ο λογαριασμός 78.00 "ιδιοπαραγωγή παγίων" πιστώνεται με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. με δικά του μέσα και για δική του χρήση, καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των παγίων στοιχείων, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.109 περ. 4-6.

2. Οι λογαριασμοί 78.18 "Διαφορά αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης" και 78.34 "Διαφορά αποτιμήσεως χρεογράφων" πιστώνονται με τις θετικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση τίτλων πάγιας επενδύσεως και χρεογράφων στο τέλος της χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγραφο 2.2.112 περίπτωση 5.

§ 2.2.712 Όμιλος λογαριασμών 79 "Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβαθμίου λογαριασμού (790 - 798) ισχύουν όσα καθορίζονται στις περιπτ. 1-3 της παραγράφου 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογ/σμών 790 - 798 ισχύουν αντίστοιχα όσα καθορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.700 έως και 2.2.711 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 70 -78.

2.2.8 ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

§ 2.2.800 Περιεχόμενο λογαριασμών

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων και εσόδων εκμετάλλευσης. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγουμένων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων, καθώς και λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.

§ 2.2.801 Τρόπος αναπτύξεως των λογαριασμών

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ. με τον περιορισμό να τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών.

§ 2.2.802 "Περιοδική κατανομή εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων μέσα στη χρήση"

Σε περίπτωση που το Ν.Π.Δ.Δ. προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, η χρονική εναρμόνιση των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων γίνεται με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 και 85.99), σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.509.

§ 2.2.803 Λογαριασμός 80 "Γενική Εκμετάλλευση"

1. Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος μαζί με το λογαριασμό 86 "αποτελέσματα χρήσεως", αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, που δημοσιοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως δεν δημοσιοποιείται υποχρεωτικά.

3. Ο λογαριασμός 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως" χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων του Ν.Π.Δ.Δ. (κύριας, παρεπομένων και δευτερεύουσας σημασίας).

4. Στο λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα αρχικά και τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, και τα έσοδα της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες χρονικές τακτοποιήσεις, ώστε τα υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έσοδα και έξοδα της χρήσεως, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως που κλείνει.

<u>Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής</u> :

Ι. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ :

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 21 -28.

- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 και 28.
- με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60 - 68 οι οποίοι εξισώνονται.
- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

ΙΙ. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ :

- με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70 - 78 οι οποίοι εξισώνονται.
- με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσεως που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβαθμίων 20 -28.
- κατά περίπτωση, με τη καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

5. Ο λογαριασμός 80.01 "μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως" χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών πλεονασμάτων ή μικτών ελλειμμάτων), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων του Ν.Π.Δ.Δ. Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην προηγούμενη περίπτωση 4. Έπειτα από τη μεταφορά αυτή, από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών και αναπτύξεως και διαθέσεως, τα έξοδα και οι ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα. Από το λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων, τα κέρδη από πωλήσεις τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα.
Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεωπιστώσεις του, ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπο του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως (μικτών πλεονασμάτων ή μικτών ελλειμμάτων).

Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία, σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τελικά δεν βαρύνουν το κόστος των παραχθέντων προϊόντων ή υπηρεσιών, αλλά τα αποτελέσματα χρήσεως. Τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 9, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 92.01 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 92.02 "έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως" και 92.03 "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως", καθώς και από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6 και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 64.10 "έξοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων", 64.12 "ζημίες από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και 65 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα", 68.18 "Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης" και 68.34 "Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων". Στις περιπτώσεις εκείνες που δεν λειτουργεί σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τα "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" τα "έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως" κατά τα "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής της ομάδας 6 και την κατάρτιση σχετικού φύλλου μερισμού.

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος των πωληθέντων αγαθών ή υπηρεσιών, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημίες. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων κατ' είδος της ομάδας 7 και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 74, 75, 78.18 και 78.34 τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, από το λογαριασμό 76.04 "κέρδη από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και από τους λογαριασμούς 76.00 - 76.10 πλην 76.04, οι πιστωτικοί τόκοι, τα συναφή έσοδα και οι πρόσοδοι κινητών αξιών.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής :

Ι. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03,
- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 "μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες), εκμεταλλεύσεως.

ΙΙ. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει , με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02,

- κατά περίπτωση με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00.

6. Ο λογαριασμός 80.02 "έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται. Τελικά, ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 "αποτελέσματα χρήσεως" και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.02 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 86.00.03 "έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως", 86.00.04 "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως", 86.01.07 "διαφορές αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων", 86.01.08 "έξοδα και ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και 86.01.09 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02.

7. Ο λογαριασμός 80.03 "έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται. Τελικά ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 86 και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς : 86.00.01 "άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", 86.01.00 " έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης", 86.01.01 "έσοδα χρεογράφων", 86.01.02 "κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και 86.01.03 "πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.

8. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 80.90 "Διάμεσος λογαριασμός προσδιορισμού κλαδικών αποτελεσμάτων", 80.98 "έξοδα και έσοδα κύριας δραστηριότητας" και 80.99 "έξοδα και έσοδα παρεπόμενης δραστηριότητας" τηρούνται με σκοπό τον προσδιορισμό, στην Γενική Λογιστική, κλαδικών αποτελεσμάτων όταν το Ν.Π.Δ.Δ. δεν τηρεί αναλυτική λογιστική. Για τη διευκόλυνση του σκοπού αυτού, οι υπολογαριασμοί "αποθέματα απογραφής" και "αγορές χρήσεως" της Ομάδας 2 καθώς και οι υπολογαριασμοί των κατ' είδος εξόδων της Ομάδας 6, δύνανται να αναπτύσσονται και σε υπολογαριασμούς, αντίστοιχους των επιμέρους κλάδων. Η ανάπτυξη αυτή δύναται να τηρείται σε ειδικό μηχανογραφικό πρόγραμμα.

<u>Ειδικότερα, ο λογαριασμός 80.90 λειτουργεί ως εξής</u> :

Ι. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- Με τα έσοδα της κύριας δραστηριότητας με *πίστωση* του λογαριασμού 80.98 και των αναλυτικών του 80.98.70, 80.98.71, 80.98.72 και 80.98.73.

- Με το κόστος της τελικής απογραφής αποθεμάτων που αφορούν την κύρια δραστηριότητα, με *πίστωση* του λογαριασμού 80.98 και των αναλυτικών του :80.98.20 εμπορεύματα (τελική απογραφή), 80.98.21 προϊόντα (τελική απογραφή), 80.98.22 υποπροϊόντα (τελική απογραφή), 80.98.23 παραγωγή σε εξέλιξη (τελική απογραφή), 80.93.24 πρώτες ύλες-υλικά (τελική απογραφή), 80.98.25, αναλώσιμα υλικά (τελική απογραφή), 80.98.26 ανταλλακτικά Παγίων (τελική απογραφή) και 80.98.28 Είδη Συσκευασίας (τελική απογραφή).
- Με τα έσοδα παρεπόμενης δραστηριότητας με *πίστωση* του λογαριασμού 80.99 και των αναλυτικών του 80.99.74, 80.99.75, 80.99.76 και 80.99.78.
- Με το κόστος της τελικής απογραφής αποθεμάτων που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα με *πίστωση* του λογαριασμού 80.99 και των αναλυτικών του : 80.99.20 εμπορεύματα (τελική απογραφή), 80.99.21 Προϊόντα (τελική απογραφή), 80.99.22 Υποπροϊόντα (τελική απογραφή), 80.99.23 Παραγωγή σε εξέλιξη, (τελική απογραφή), 80.99.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες- Υλικά Συσκευασίας (τελική απογραφή), 80.99.25 Αναλώσιμα υλικά (τελική απογραφή),80.99.26 ανταλλακτικά παγίων (τελική απογραφή), 80.99.28 Είδη Συσκευασίας (τελική απογραφή).

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Με τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που αφορούν την κύρια δραστηριότητα με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.98 και των αναλυτικών του : 80.98.60, 80.98.61, 80.98.62, 80.98.63, 80.98.64, 80.98.65, 80.98.66, 80.98,67 και 80.98.68.
- Με το κόστος της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων που αφορούν την κύρια δραστηριότητα με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.98 και των αναλυτικών του : 80.98.20 έως 80.98.28.
- Με τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα με, *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.99 και των αναλυτικών του: 80.99.60, 80.99.61, 80.99.62, 80.99.63, 80.99.64, 80.99.65, 80.99.66, 80.99.67 και 80.99.68.
- Με το κόστος της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.99 και των αναλυτικών του: 80.99.20, 80.99.21, 80.9922, 80.9923, 80.9924, 80.9925, 80.9926 και 80.99.28.

9. Ο λογαριασμός 80.98 "Έξοδα και έσοδα κύριας δραστηριότητας" λειτουργεί με σκοπό τον προσδιορισμό, στη Γενική Λογιστική, των αποτελεσμάτων της κύριας δραστηριότητας του Ν.Π.Δ.Δ., όταν κυρίως δεν τηρείται η Αναλυτική Λογιστική.

<u>Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.98 λειτουργεί ως εξής</u> :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- Με το κόστος ή το τμήμα του της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων που αφορούν την κύρια δραστηριότητα του Ν.Π.Δ.Δ. με *ΠΙΣΤΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με τη χρέωση του 80.98 χρεώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.98.20, 80.98.21, 80.98.22, 80.98.23, 80.98.24, 80.98.25, 80.98.26 και 80.98.28.
- Με τα ποσά από τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που αφορούν την κύρια δραστηριότητα του οργανισμού με *ΠΙΣΤΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με το δευτεροβάθμιο 80.98 χρεώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.98.60, 80.98.61, 80.98.62, 80.98.63, 80.98.64, 80.98.65, 80.98.66, 80.98.67 και 80.98.68.

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Με τα οργανικά έσοδα που αφορούν την κύρια δραστηριότητα, με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με το δευτεροβάθμιο λογαριασμό 80.98 πιστώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) : 80.98.70, 80.98.71, 80.98.72 και 80.98.73.
- Με το κόστος της τελικής απογραφής των αποθεμάτων που αφορούν την κύρια δραστηριότητα με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με το δευτεροβάθμιο λογαριασμό 80.98 πιστώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.98.20 έως 80.98.28.

10. Ο λογαριασμός 80.99 "Έξοδα και έσοδα παρεπόμενης δραστηριότητας" λειτουργεί με σκοπό τον προσδιορισμό, στη γενική λογιστική, των αποτελεσμάτων της παρεπόμενης δραστηριότητας του Ν.Π.Δ.Δ. όταν κυρίως δεν τηρείται η αναλυτική λογιστική.

<u>Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.99 λειτουργεί ως εξής</u> :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- Με το τμήμα του κόστους της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα του ΝΠΔΔ, με *ΠΙΣΤΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με τη χρέωση του δευτεροβάθμιου 80.99 χρεώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.99.20, 80.99.21, 80.99.22, 80.99.23, 80.99.24, 80.9925, 80.99.26 και 80.99.28.
- Με τα ποσά από τα οργανικά έξοδα κατ' είδος, που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα του οργανισμού με *ΠΙΣΤΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με τη χρέωση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 80.99 χρεώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.99.60, 80.99.61, 80.99.62, 80.99.63, 80.99.64, 80.99.65, 80.99.66, 80.99.67 και 80.99.68.

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Με το τμήμα του κόστους της τελικής απογραφής των αποθεμάτων, που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα, με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με τη πίστωση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 80.99 πιστώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.99.20, 80.9921, 80.99.22 80.99.23, 80.99.24, 80.99.25, 80.99.26 και 80.98.28.
- Με τα οργανικά έσοδα κατ' είδος, που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα του οργανισμού, με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με την πίστωση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 80.99 πιστώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) : 80.99.74, 80.99.75, 80.99.76 και 80.99.78.

11. Στο τέλος της χρήσεως οι λογαριασμοί 80.90, 80.98 και 80.99 και οι αναλυτικοί τους εξισώνονται μεταξύ τους με χρέωση των λογαριασμών που έχουν πιστωτικό υπόλοιπο και πίστωση αυτών που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο.

§ 2.2.804 Λογαριασμός 81 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα"

1. Στο λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες. Η ανάλυση του λογαριασμού 81 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων. Το Ν.Π.Δ.Δ. έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται κάθε φορά.

2. Στο λογαριασμό 81.00 "έκτακτα και ανόργανα έξοδα" καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00. Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ότι, αν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια, καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00, αλλιώς καταχωρούνται σε κατάλληλους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 33, σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.304, περ. 11. Επίσης, για τις συναλλαγματικές διαφορές ορίζεται ότι, στο λογαριασμό 81.00.04, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από την είσπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα και στο τέλος της χρήσεως, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, με εξαίρεση τα δάνεια και τις πιστώσεις που λαμβάνονται για τη χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, για τις συναλλαγματικές διαφορές των

οποίων προβλέπεται ειδική ρύθμιση στην περίπτωση 22 της παρ. 2.2.110.

3. Στο λογαριασμό 81.01 "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" καταχωρούνται κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01. Ειδικά για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04, ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται στην αμέσως προηγούμενη περίπτωση 2.

4. Στους λογαριασμούς 81.02 "έκτακτες ζημίες" και 81.03 "έκτακτα κέρδη" καταχωρούνται τα αποτελέσματα - ζημίες ή κέρδη - που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

5. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισώνεται.

§ 2.2.805 Λογαριασμός 82 "Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων"

1. Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων. Η ανάλυση του λογαριασμού 82 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων. Το Ν.Π.Δ.Δ. έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται, οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβάθμιων λογαριασμών 82.00.99 και 82.01.99.

2. Στο λογαριασμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρεώσεως για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμόδιων δικαστηρίων, καθώς και

ποσά εσόδων προηγούμενων χρήσεων από φόρους κοινωνικούς πόρους, τέλη, δικαιώματα του λογ/σμου 72, που επιστρέφονται στην παρούσα χρήση ως αχρεωστήτως εισπραχθέντα.

3. Στο λογαριασμό 82.01 "έσοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ' είδος τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως από επιχορηγήσεις, από έσοδα παροχής Υγειονομικών υπηρεσιών, οι εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων, οι εισπράξεις από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και τελών, οι εισπράξεις από έσοδα κοινωνικών πόρων καθώς και οι εισπράξεις από άλλα έσοδα, τα οποία πηγάζουν από δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

4. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

§ 2.2.806 Λογαριασμός 83 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους"

1. Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 5 της παρ. 2.2.405 για το λογαριασμό 44 "προβλέψεις".

2. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους", έτσι ώστε ο λογαριασμός.83 να εξισώνεται.

§ 2.2.807 Λογαριασμός 84 "Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων"

1. Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 5 της παρ. 2.2.405 για το λογαριασμό 44 "Προβλέψεις".

2. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 και έτσι ο λογαριασμός 84 πρέπει να εξισώνεται.

§ 2.2.808 Λογαριασμός 86 "Αποτελέσματα Χρήσεως"

1. Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202.

2. Η κατάσταση του λογαριασμού 86, στην οποία, περά από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται και στοιχεία του συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και του κόστους πωλήσεων δημοσιεύεται μαζί με τον

ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων του Ν.Π.Δ.Δ. μέσα στη χρήση που κλείνει. Στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα δραστηριότητας (κύριας και παρεπόμενης), και τα διάφορα άλλα έσοδα, για να συσχετισθούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα)και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες). Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρου εισοδήματος καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

4. Ο υπολογαριασμός 86.99 "καθαρά αποτελέσματα χρήσεως" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, και από το συσχετισμό των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημίες ή καθαρά κέρδη), τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

5. Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής :

Ι. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.
- με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02.
- με τις διαφορές αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06.
- με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με πίστωση του λογαριασμού 81.00.
- με τις έκτακτες ζημίες, με πίστωση του λογαριασμού 81.02.
- με τα έξοδα προηγουμένων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00.
- με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με πίστωση του λογαριασμού 83.

- με τα καθαρά κέρδη, σε πίστωση του λογαριασμού 88.00 " πλεόνασμα χρήσεως".

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση με τα μικτά κέρδη κύριας και παρεπόμενης δραστηριότητας της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.
- με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00.
- με τα έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01.
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02.
- με τα κέρδη από πώληση τίτλους πάγιας επένδυσης και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03.
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04.
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 81.01.
- με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03.
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01.
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84.
- με το ενδεχόμενο έλλειμμα, με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

§ 2.2.809 Λογαριασμός 87 " ...."

Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

§ 2.2.810 Λογαριασμός 88 " Αποτελέσματα προς διάθεση"

1. Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302. Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των κερδών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

2. Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των κερδών της προηγούμενης ή προηγουμένων χρήσεων, των ζημιών της προηγούμενης ή προηγουμένων χρήσεων, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγουμένων χρήσεων και, στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

3. Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- Ο υπολογαριασμός 88.01 με το καθαρό έλλειμμα της χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99
- Ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος του ελλείμματος προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από το πλεόνασμα της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01.
- Ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από το πλεόνασμα της κλειόμενης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 42.02.
- Οι υπολογαριασμοί 88.00, 80.02, 88.06 και 80.07 με τα υπόλοιπα τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (έλλειμμα εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (πλεόνασμα προς διάθεση).
- Ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση πλεονάσματα, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο πλεονασμάτων που μεταφέρονται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο).

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά πλεονάσματα χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 86.99.
- Ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 42.00
- Ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ελλειμμάτων ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 (σε περίπτωση διαθέσεως αποθεματικών, παράλληλα, γίνονται και ανάλογες εγγραφές πληρωμένων και οφειλομένων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσεως, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση).

- Οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06 και 88.08 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (έλλειμμα εις νέο), ή του υπολογαρισμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (πλεόνασμα προς διάθεση).
- Ο υπολογαριασμός 88.98 με τα ελλείμματα εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01.

§ 2.2.811 Λογαριασμός 89 "Ισολογισμός"

1. Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

2. Η κατάσταση του ισολογισμού, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστο τα στοιχεία που προβλέπονται από το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, όταν από τον Ν.Π.Δ.Δ. τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

4. Ειδικότερα ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής :

α) Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του, χρεώνεται ο λογ/σμος 89.01 με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, που έτσι μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται.
Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89.01, στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού", γίνονται, είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στο ισολογισμό.
Η τριτοβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 89.01, για την καλύτερη συμφωνία των λογαριασμών, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ, μπορεί να αναπτυχθεί ανάλογα με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των οποίων τα υπόλοιπα εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

β) Με την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας τα εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, που ολοκληρώνεται μέσα στη χρονική περίοδο (προθεσμία) η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται (ο λογ/σμός 89.00) με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του Ισολογισμού, με πίστωση καθενός από αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89.00, κατά την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού (κατά τη διάρκεια της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού που τρέχει στην επόμενη χρήση), οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού", γίνονται, είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που, μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω.

Η τριτοβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 89.00, για την καλύτερη συμφωνία των λογαριασμών, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ, μπορεί να αναπτυχθεί ανάλογα με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των οποίων τα υπόλοιπα εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.3.

ΠΡΑΞΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ

§ 2.3.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

1. Η δραχμική αξία των ειδών που αγοράζονται από το εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της συναλλαγματικής τους αξίας (π.χ. έναντι φορτωτικών εγγράφων, με άνοιγμα ανέκκλητης πιστώσεως) υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας διακανονισμού της αξίας. Η ημέρα αυτή συμπίπτει με την ημερομηνία της σχετικής εκκαθαρίσεως της Τράπεζας που μεσολαβεί για την εισαγωγή και σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας, με την ημερομηνία του προεμβάσματος. Ειδικά για εισαγωγές αγαθών από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που η παραλαβή τους προηγείται του τραπεζικού διακανονισμού της αξίας τους, η δραχμική τους αξία υπολογίζεται με βάση την επίσημη τρέχουσα τιμή πωλήσεως του ξένου νομίσματος της ημέρας της παραλαβής των αγαθών, και οι συναλλαγματικές διαφορές που θα προκύψουν κατά το μεταγενέστερο τραπεζικό διακανονισμό, μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 81 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".

2. Η δραχμική αξία των ειδών που πωλούνται ή υπηρεσιών που παρέχονται στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της αξίας τους, υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) του ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού και εξαγωγής των πωλημένων από την αποθήκη. Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας αυτής και της δραχμικής αξίας που προκύπτει με βάση την τιμή του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα διακανονισμού ή σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας, κατά την ημέρα του προεμβάσματος καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04, όταν είναι χρεωστική, ή στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04, όταν είναι πιστωτική. Η πιο πάνω δραχμική αξία των πωλήσεων υπολογίζεται και λογιστικοποιείται ακόμη και αν δεν πρόκειται να δραχμοποιηθεί το συνάλλαγμα που αποτελεί το αντίτιμο της πώλησης, αλλά να διατεθεί με τη μορφή που αποκτήθηκε για πληρωμές του οργανισμού στο εξωτερικό.

§ 2.3.2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

1. Οι λογαριασμοί των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, καθώς και τα τυχόν διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα, κατά το

κλείσιμο του ισολογισμού, αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού, η οποία προκύπτει από σχετικό δελτίο της Τράπεζας της Ελλάδος. Εξαίρεση από τον κανόνα αυτό αποτελούν οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, που προέρχονται από προεμβάσματα, οι οποίες αποτιμούνται στη δραχμική αξία τους στην οποία έγινε ο οριστικός διακανονισμός τους.

2. Οι απαιτήσεις αποτιμούνται στην τιμή αγοράς του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού.

3. Οι υποχρεώσεις αποτιμούνται στην τιμή πωλήσεως του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού.

4. Με την επιφύλαξη των σχετικών διατάξεων των περιπτώσεων 16 και 22 της παραγράφου 2.2.110, για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα της παραπάνω περιπτώσεως 1, ισχύουν τα ακόλουθα :
α) Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και είναι χρεωστικές καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 "συναλλαγματικές διάφορες", ενώ αν είναι πιστωτικές καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 "συναλλαγματικές διάφορες".
β) Όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρακολουθούνται σε κατηγορίες κατά ξένο νόμισμα ως εξής:
- καταχωρούνται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 44.14 κατά ξένο νόμισμα.
- στο τέλος κάθε χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα των παραπάνω ειδικών υπολογαριασμών κατά ξένο νόμισμα, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04, και από τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών αυτών μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή πληρωμή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων των παραπάνω περιπτώσεων 1 - 3 καταχωρούνται απευθείας, οι χρεωστικές στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 και οι πιστωτικές στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04.
Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση τυχόν διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται απ' ευθείας, οι χρεωστικές στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 και οι πιστωτικές στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04.

5. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από δάνεια και πιστώσεις που χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.15, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις περιπτώσεις 16 και 22 της παραγράφου 2.2.110.

2.3.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

§ 2.3.300 Ακινητοποιήσεις στο Εξωτερικό

Οι ακινητοποιήσεις του Ν.Π.Δ.Δ. που βρίσκονται στο Εξωτερικό απεικονίζονται στους λογαριασμούς με τη δραχμική αξία κτήσεως κατά την ημέρα της δημιουργίας τους. Με βάση την αξία αυτή υπολογίζονται οι αποσβέσεις. Το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά), που τυχόν προκύπτει από τις διακυμάνσεις της τιμής των ξένων νομισμάτων, διαπιστώνεται οριστικά και καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς των 81.02 και 81.03 μόνο κατά την εκποίηση των ακινητοποιήσεων αυτών.

§ 2.3.301 Χρεόγραφα και άλλοι τίτλοι συμμετοχών και τοποθετήσεων σε ξένο νόμισμα

α) Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσεως τους (αγοράς).

β) Η δραχμική αποτίμηση των χρεογράφων και γενικά των τίτλων σε ξένο νόμισμα γίνεται μαζί με τα χρεόγραφα και τους άλλους τίτλους σε δραχμές σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 5 τη παραγράφου 2.2.112.

γ) Η δραχμική τρέχουσα αξία των χρεογράφων και γενικά των τίτλων σε ξένο νόμισμα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό της τρέχουσας αξίας τους σε ξένο νόμισμα με την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή αγοράς της Τράπεζας Ελλάδος) κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Η τρέχουσα αξία σε ξένο νόμισμα των χρεογράφων και γενικά των τίτλων αυτών προσδιορίζεται με βάση τη μέση χρηματιστηριακή τιμή τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΟΜΑΔΑ 10η (0) : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ
[Ομάδα 10η]

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου λογαριασμών της ενότητας "Λογαριασμοί τάξεως" ορίζονται ως εξής :

§ 3.1.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0) : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

00
01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
02 Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού
03 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και απαιτήσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί
05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων
06 Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού
07 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και υποχρεώσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί
09 Λογαριασμοί τάξεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

00. Δεν χρησιμοποιείται
01. ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
 01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη
 01.01 Αξίες τρίτων προς είσπραξη
 01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη
 01.03
 ....
 01.90
 01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

02. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
 02.00 Προϋπολογισμός εξόδων
  02.00.ΧΧ ┐ Αναπτύσσονται όπως
  02.00.ΧΧ] ο προϋπολογισμός (βλ.
  02.00.ΧΧ ┘ πιο κάτω παραγρ. 3.3.20)
  ....
  02.00.98 "Αποθεματικά" για πιστώσεις εξόδων
   02.00.98.00 Τακτικό αποθεματικό για συμπλήρωση πιστώσεων
   02.00.98.01 Έκτακτο αποθεματικό για απρόβλεπτες δαπάνες

02.00.98.02 Ειδικό αποθεματικό
02.00.99 Αντίθετος λογ/σμός κλεισίματος χρήσεως
02.05 Πλεόνασμα Προϋπολογισμού
(χωρίς ανάπτυξη)
02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00, με εξαίρεση τον 02.00.99)
02.20 Μεταβιβασθείσες πιστώσεις
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00, με εξαίρεση τους 02.00.98 και 02.00.99)
02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.20)
02.29 Προπληρωμές
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.20)
02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες[1]
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.20)
02.31 Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.20, με εξαίρεση τον 02.00.98))
02.40 Πλεόνασμα Απολογισμού
(χωρίς ανάπτυξη)
....
02.91 Δευτερεύοντες διατάκτες[1]
(αναπτύσσεται κατά διατάκτη)
02.92 Μεταβιβασθείσες πιστώσεις σε δευτερεύοντες διατάκτες[1]
(αναπτύσσεται σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες)
02.95 Υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής προς απόδοση[1]
(αναπτύσσεται κατά υπόλογο)
02.96 Εντάλματα προπληρωμής προς απόδοση[1]
(αναπτύσσεται κατά ένταλμα προπληρωμής)
Σημείωση : Για την κωδικαρίθμηση των πιο πάνω λογαριασμών του Δημοσίου Λογιστικού βλ. πιο κάτω την παραγρ. 3.3.101.

03. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

03.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
03.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων
03.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση απαιτήσεων ή για εκτέλεση όρων συμβάσεων
03.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
03.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές.
03.05
....
03.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων.

[1] Λογ/σμός προαιρετικής τηρήσεως, βλ. πιο κάτω παραγρ. 3.3 107, 3.3.104 και 3.3.106

....
03.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων.
03.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβατικών υποχρεώσεων.
....
03.19 Άλλες εγγυήσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων.
03.20 Προεξοφλημένα Γραμμάτια εισπρακτέα.
03.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους Γραμμάτια εισπρακτέα.
....
03.30
....
03.40
....
03.50 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
03.51
....
03.90
......
03.99

04. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ)
Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ.

05. ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων προς φύλαξη
05.01 Δικαιούχοι αξιών προς είσπραξη.
05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη.
05.03
....
05.90
......
05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων.

06. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

06.00 Προϋπολογισμός εσόδων
06.00.XX
06.00.XX
06.00.XX
} Αναπτύσσονται όπως ο προϋπολογισμός (βλ. πιο κάτω την § 3.3.20)
....
06.00.99 Αντίθετος λογ/σμος κλεισίματος χρήσεως
06.05 Έλλειμμα Προϋπολογισμού
(χωρίς ανάπτυξη)
06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων
06.10.XX
06.10.XX
06.10.XX
....
} Αναπτύσσονται όπως ο προϋπολογισμός

06.10.98 Έλλειμμα προϋπολογισμού
06.10.99 Πλεόνασμα προϋπολογισμού

....

06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 06.00, με εξαίρεση τον 06.00.99)
06.31 Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 06.00)
06.40 Έλλειμμα Απολογισμού
(χωρίς ανάπτυξη)
06.41

......

02.99

Σημείωση : Για τη κωδικοποίηση των πιο πάνω λογαριασμών βλ. πιο κάτω την παραγρ. 3.3.101.

07. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ.

07.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων
07.01 Παραχωρητές Υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
07.02 Αποδεκτές Γραμματίων Εισπρακτέων για εξασφάλιση απαιτήσεων ή για εκτέλεση όρων συμβάσεων
07.03 Παραχωρητές Εγγυητικών Επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων
07.04 Παραχωρητές Εγγυητικών Επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων.
07.05

....

07.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων.

....

07.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων
07.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβατικών υποχρεώσεων.

......

07.19 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων.
07.20 Προεξοφλήσεις Γραμματίων εισπρακτέων
07.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων

......

......

07.50 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις.
07.51

......

07.90

......
07.99

08. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ)
(Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ)

09. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

090 Δεν χρησιμοποιείται
091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 01)
092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 02)
093 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 03)
094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ)
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 04)
095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 05)
096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 06)
097 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΠΌ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 07)
098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ-ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 08)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

3.2.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0) : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ.

§ 3.2.100 Περιεχόμενο και λειτουργία.

1. Στην ομάδα 10 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία.

2. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία του Ν.Π.Δ.Δ., η οποία όμως - ποσοτική μεταβολή - είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον. Διευκρινίζεται ότι η παρακολούθηση της εκτελέσεως του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ. στους λογαριασμούς τάξεως δεν επηρεάζει τη λειτουργία των λογαριασμών της γενικής λογιστικής, αλλά μπορεί να συσχετίζεται με τα δεδομένα των τελευταίων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3.3.100 κ.ε.

3. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδος 10, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής (λογαριασμοί ομάδων 1-8) και της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (λογαριασμοί ομάδος 9).

4. Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται ιδίως :

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- Ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ. , η αναμόρφωση αυτού, η εκτέλεση του και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ., μέσα στο πλαίσιο των αρχών του Δημόσιου Λογιστικού.
- Εγγυήσεις που λαμβάνονται από το Ν.Π.Δ.Δ και Εγγυήσεις που παραχωρούνται από το Ν.Π.Δ.Δ. , για εξασφάλιση απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτού, αντίστοιχα.
- Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις, κατά το ανεκτέλεστο μέρος αυτών.
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

§ 3.2.101 Λογαριασμός 00 "..."

Ο λογαριασμός 00 δεν χρησιμοποιείται.

§ 3.2.102 Λογαριασμός 01 " Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία "

1. Στο λογαριασμό 01,ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 05 "δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων" παρακολουθούνται τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία τρίτων, τα οποία βρίσκονται στη κατοχή του Ν.Π.Δ.Δ για διαφόρους λόγους, όπως π.χ για φύλαξη, για είσπραξη, σε παρακολούθηση ή σε χρήση.

2. Ο λογαριασμός 01 χρεώνεται με την αξία των περιουσιακών στοιχείων τρίτων (πραγματική ή προϋπολογιστική) ή με λογιστικό ισότιμο, κατά την παραλαβή των περιουσιακών αυτών στοιχείων, με πίστωση του λογαριασμού 05, και πιστώνεται όταν τα περιουσιακά στοιχεία επιστρέφονται στο δικαιούχο ή κατά οποιοδήποτε τρόπο παύουν να βρίσκονται στη κατοχή του Ν.Π.Δ.Δ. με χρέωση του λογαριασμού 05. Η πίστωση του λογαριασμού 01 γίνεται με την αυτή αξία ή με το αυτό λογιστικό ισότιμο με το οποίο είχε χρεωθεί (ακύρωση εγγραφής χρεώσεως).

3. Στη γνωμάτευση του ΕΣΥΛ 262/2254/1995 διευκρινίζεται ειδικότερα το περιεχόμενο του ζεύγους των λογαριασμών τάξεως 01 και 05.

§ 3.2.103 Λογαριασμός 02 "Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού"

Στο λογαριασμό αυτό και στον αντίστοιχο συλλειτουργούντα λογαριασμό 06 " Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού " παρακολουθείται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση αυτού και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ , κατά τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 3.3 του παρόντος.

§ 3.2.104 Λογαριασμός 03 "Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων ασφαλειών και Απαιτήσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις"

1. Στο λογαριασμό 03, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 07 " πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων ασφαλειών και Υποχρεώσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις " παρακολουθούνται οι εγγυήσεις και οι εμπράγματες ασφάλειες που παραχωρούνται από τρίτους στο Ν.Π.Δ.Δ για εξασφάλιση απαιτήσεων του και καλής εκτελέσεως, από τρίτους, συμβάσεων που συνάπτονται με αυτούς [Λογαριασμοί 03.00-03.09].Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται ακόμα και οι εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που το Ν.Π.Δ.Δ παραχωρεί σε πιστωτές του για εξασφάλιση υποχρεώσεων του και καλής εκτελέσεως από το Ν.Π.Δ.Δ συμβάσεων που συνάπτονται με τρίτους [Λογαριασμοί 03.10 - 03.19].

2. Στο λογαριασμό 03 παρακολουθούνται και τα γραμμάτια εισπρακτέα τα οποία δεν βρίσκονται στα χαρτοφυλάκια του Ν.Π.Δ.Δ., επειδή έχουν προεξοφληθεί ή έχουν μεταβιβασθεί με οπισθογράφηση και τα οποία δεν παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς ουσίας. Η ένταξη των μεταβιβασθέντων και προεξοφλημένων γραμματίων εισπρακτέων στο λογαριασμό 03, αντί στο λογαριασμό 04, γίνεται επειδή από την οπισθογράφηση των γραμματίων αυτών απορρέει νομική ευθύνη του Ν.Π.Δ.Δ [εγγύηση πληρωμής].

3. Στο λογαριασμό 03 παρακολουθούνται επίσης , σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ., οι αμφοτεροβαρείς συμβάσεις που αυτό έχει υπογράψει με τρίτους και κατά το μέρος που δεν έχουν εκτελεσθεί. Ο λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

4. Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται με την αξία των Εγγυήσεων και Εμπραγμάτων ασφαλειών που παραχωρούνται ή λαμβάνονται, καθώς και με την αξία των γραμματίων εισπρακτέων που προεξοφλούνται ή μεταβιβάζονται σε τρίτους, με πίστωση του λογαριασμού 07 και πιστώνεται όταν οι εγγυήσεις και οι εμπράγματες ασφάλειες παύσουν να υπάρχουν ή όταν τα γραμμάτια εισπρακτέα της κατηγορίας αυτής εξοφληθούν από τους αποδέκτες τους ή επιστραφούν στο Ν.Π.Δ.Δ. λόγω μη πληρωμής τους. Στις περιπτώσεις που ανακύπτουν δυσχέρειες προσδιορισμού της αξίας των παραπάνω κατηγοριών (π.χ εγγυήσεων), το Ν.Π.Δ.Δ έχει τη δυνατότητα να διενεργεί τις σχετικές λογιστικές εγγραφές με λογιστικό ισότιμο.

5. Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται επίσης με την αξία (πραγματική ή προϋπολογιστική) του ανεκτέλεστου μέρους κάθε αμφοτεροβαρούς συμβάσεως, με πίστωση του λογαριασμού 07, πιστώνεται δε όταν οι συμβάσεις αυτές παύσουν να έχουν ισχύ ή εκτελεστούν κατά μέρος , με χρέωση του λογαριασμού 07.Είναι δυνατή η διενέργεια των λογιστικών εγγραφών της περιπτώσεως αυτής με λογιστικό ισότιμο.

§ 3.2.105 Λογαριασμός 04 "Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών" (χρεωστικοί)

1. Στο λογαριασμό 04, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 08 " Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών (πιστωτικοί) " παρακολουθούνται διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

2. Ο λογαριασμός 04 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

3. Ο λογαριασμός 04 χρεώνεται με οποιαδήποτε αξία που το Ν.Π.Δ.Δ κρίνει ότι απεικονίζει στους σχετικούς υπολογαριασμούς τις πληροφορίες ή τα στατιστικά στοιχεία που επιθυμεί να παρακολουθεί (π.χ λογιστικό ισότιμο, προϋπολογιστικές αξίες ή ποσότητες) , με πίστωση του λογαριασμού 08 και πιστώνεται όταν παύσει να υπάρχει το ενδιαφέρον παρακολουθήσεως των πληροφοριών ή των στατιστικών στοιχείων που επιλέγονται για παρακολούθηση, με χρέωση του λογαριασμού 08.

§ 3.2.106 Λογαριασμός 05 "Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων"

Για το λογαριασμό 05, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 01, ισχύουν όσα καθορίζονται στη παραγρ. 3.2.102.

§ 3.2.107 Λογαριασμός 06 "Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού"

Για το λογαριασμό 06, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 02, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παραγρ. 3.2.103.

§ 3.2.108 Λογαριασμός 07 "Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων ασφαλειών και Υποχρεώσεων αμφοτεροβαρών συμβάσεων"

Για το λογαριασμό 07, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 03, ισχύουν όσα καθορίζονται στη παραγρ. 3.2.104.

§ 3.2.109 Λογαριασμός 08 "Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών (πιστωτικοί)"

Για το λογαριασμό 08, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 04, ισχύουν όσα καθορίζονται στη παραγ. 3.2.105.

§ 3.2.110 Όμιλος λογαριασμών 09 "Λογαριασμοί τάξεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων"

1. Σχετικά με τον τρόπο ανάπτυξης κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (091-098) ισχύουν όσα καθορίζονται στη περίπτωση 1 της παραγ. 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών (091-098) ισχύουν αντίστοιχα όσα καθορίζονται στις παραγ. 3.2.100 έως και 3.2.109 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 01-08.

3. Σε περίπτωση που το Ν.Π.Δ.Δ κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμών 09, τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 01-08.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.3

ΣΥΣΤΗΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

3.3.10 ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ , ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΥΤΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

§ 3.3.100 Σύντομη εισαγωγή

1. Η οικονομική διαχείριση των Ν.Π.Δ.Δ. διενεργείται, παρακολουθείται και ελέγχεται με βάση την ισχύουσα για το Δημόσιο Λογιστικό νομοθεσία. Τα οικονομικά μεγέθη της διαχειρίσεως των Ν.Π.Δ.Δ αποτυπώνονται με την απλογραφική μέθοδο προϋπολογιστικώς στον προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων και απολογιστικώς στον απολογισμό εσόδων και εξόδων.

2. Οι έννοιες των εσόδων και των εξόδων, στον προϋπολογισμό και στον απολογισμό των Ν.Π.Δ.Δ , είναι ευρύτερες αυτών που δέχεται η λογιστική και στην ουσία ταυτίζονται με τις έννοιες των εισπράξεων και των πληρωμών, αντίστοιχα.

3. Είναι γνωστό ότι η απεικόνιση του προϋπολογισμού, της εκτελέσεως αυτού και του απολογισμού ενός Ν.Π.Δ.Δ με την απλογραφική λογιστική μέθοδο διαλαμβάνει κινδύνους παραλείψεων και λαθών, ενώ η διπλογραφική λογιστική μέθοδος εξασφαλίζει την αξιοπιστία των αριθμητικών δεδομένων.

4. Η εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, μέσα σε ένα σύστημα λογαριασμών τάξεως, εξασφαλίζει ορθότερη, πληρέστερη και αξιόπιστη απεικόνιση του προϋπολογισμού, των μεταβολών του, της εκτελέσεώς του και του απολογισμού κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

5. Το ζεύγος των λογαριασμών τάξεως 02 (χρεωστικοί) και 06 (πιστωτικοί) αποτελούν το σύστημα των λογαριασμών του Δημόσιου Λογιστικού, που με την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, εξασφαλίζει την απεικόνιση του προϋπολογισμού, την παρακολούθηση των μεταβολών και της εκτέλεσης αυτού ως και του απολογισμού κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

6. Η ανάπτυξη των λογαριασμών του Δημόσιου Λογιστικού σε δεύτερο βαθμό παρατίθενται στην παράγραφο 3.1.10, ενώ το περιεχόμενο και η λειτουργία αυτών μαζί με τις αναγκαίες εννοιολογικές επισημάνσεις παρατίθεται στις παραγράφους 3.3.101 - 3.3.114, 1.1.105 περιπτ. 3-6 και 1.1.107. Στην παράγραφο 3.3.20 παρατίθεται η σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάπτυξη των λογαριασμών του προϋπολογισμού εξόδων και εσόδων, ενώ στην παράγραφο 3.3.30 παρατίθενται οι βασικές λογιστικές εγγραφές στους λογαριασμούς του Δημόσιου Λογιστικού.

7. Τα υποδείγματα των λογιστικών καταστάσεων του προϋπολογισμού, του απολογισμού και των ισοζυγίων των αναλυτικών καθολικών εσόδων και εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ. παρατίθενται στην παράγραφο 3.3.40.

8. Τέλος, σε ιδιαίτερο παράρτημα παρατίθενται αναλυτικοί πίνακες συσχετίσεως των κωδικών αριθμών των εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού ενός Ν.Π.Δ.Δ. με τους κωδικούς αριθμούς των λογαριασμών της γενικής λογιστικής (ομάδες 1-8) του κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ν.Π.Δ.Δ. , στους οποίους εντάσσονται τα έσοδα και τα έξοδα του προϋπολογισμού ενός Ν.Π.Δ.Δ.

§ 3.3.101 Εννοιολογικές επισημάνσεις[1] - Κωδικοαρίθμηση λογαριασμών Δημόσιου Λογιστικού

1. Προϋπολογισμός είναι η διοικητική πράξη με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια εξόδων - πιστώσεων του Ν.Π.Δ.Δ. για κάθε οικονομικό έτος. Στον προϋπολογισμό περιλαμβάνονται τα προβλεπόμενα έσοδα και έξοδα μεταξύ των οποίων και αυτά που αφορούν την κίνηση κεφαλαίων, εμφανιζομένων με ιδιαίτερους κωδικούς αριθμούς. Σε ιδιαίτερο τμήμα εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού εγγράφονται τα από τον προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων προερχόμενα ποσά.

2. Ο προϋπολογισμός κάθε Ν.Π.Δ.Δ μαζί με την εισηγητική έκθεση καταρτίζεται και υποβάλλεται ένα τουλάχιστον μήνα , πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται, για έγκριση από τα κατά νόμο αρμόδια όργανα.

3. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα έσοδα, προϋποθέτει τη βεβαίωση αυτών, δηλαδή την κατά την κείμενη νομοθεσία εκκαθάριση της απαιτήσεως, του ποσού αυτής, τον καθορισμό του οφειλέτη και της αιτίας της οφειλής και την είσπραξη των εσόδων. Είναι δυνατόν να εισπραχθούν έσοδα που δεν έχουν προηγουμένως βεβαιωθεί ή να εισπραχθούν ποσά μεγαλύτερα από τα βεβαιωθέντα, δεδομένου ότι ο προϋπολογισμός των ποσών των εσόδων γίνεται κατ' εκτίμηση.

4. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα έξοδα, προϋποθέτει πλην της αναγραφής του ποσού των εξόδων στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό και τα εξής :
(α) Το διοικούν το Ν.Π.Δ.Δ. συλλογικό όργανο, ως κύριος διατάκτης αυτού διαθέτει τις αναγραφόμενες στον προϋπολογισμό πιστώσεις, τις οποίες μπορεί να μεταβιβάζει με επιτροπικά εντάλματα σε άλλα όργανα εγκρίσεως δαπανών (δευτερεύοντες διατάκτες).
(β) Την ανάληψη της δαπάνης (υποχρεώσεως).

---
[1] Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 επ. του Ν.Δ. 496/1974

Η λήψη της απόφασης που θα καταστήσει το Ν.Π.Δ.Δ οφειλέτη συνιστά το στάδιο της ανάληψης της δαπάνης (ή ορθότερο της ανάληψης της υποχρεώσεως).Η ανάληψη της δαπάνης επιτρέπεται για ποσό που βρίσκεται μέσα στα όρια της διατεθείσης (χορηγηθείσης) πίστωσης.

(γ) Την έκδοση των ενταλμάτων πληρωμής.

Η αναγνώριση και εκκαθάριση της δαπάνης συνεπάγεται την έκδοση του εντάλματος πληρωμής.

(δ) Μετά ταύτα ακολουθεί η πληρωμή της δαπάνης, δηλαδή η εξόφληση του εντάλματος πληρωμής, αφού προηγουμένως θεωρηθεί από τον αρμόδιο του ελεγκτικού συνεδρίου, όταν μάλιστα ασκείται προληπτικός έλεγχος.

5. Η ανάπτυξη των λογαριασμών του Δημόσιου Λογιστικού που παρατίθεται στην παράγραφο 3.1.10 έγινε και με βάση τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις 3 και 4 ανωτέρω.

6. Η κωδική αρίθμηση σε τελευταία ανάλυση των λογαριασμών του Δημόσιου Λογιστικού ακολούθησε αντίστοιχα την κατ' είδος εσόδου ή εξόδου κωδικοαρίθμηση του προϋπολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ., όπως αυτή παρατίθεται στην παράγραφο 3.3.20.Το κάθε είδος εσόδου ή εξόδου του προϋπολογισμού ενός Ν.Π.Δ.Δ. χαρακτηρίζεται από ενα τετραψήφιο - κωδικό αριθμό. Το πρώτο ψηφίο κάθε αριθμού συμβολίζει την κατηγορία του εσόδου ή του εξόδου, το δεύτερο την ομάδα στην οποία εντάσσεται το έσοδο ή το έξοδο, το τρίτο το είδος του εσόδου ή του εξόδου και το τέταρτο ψηφίο χαρακτηρίζει αυτό τούτο το έσοδο ή το έξοδο.

7. Η σε τέταρτο βαθμό κωδικοαρίθμηση των Λογαριασμών του Δημόσιου Λογιστικού, μέσα στο πλαίσιο των λογαριασμών τάξεως, μπορεί να συμπίπτει με την κωδικοαρίθμηση του Προυπολογισμού, με την επισήμανση ότι στο βαθμό αυτό η κωδικοαρίθμηση δεν ακολουθεί το εκατονταδικό σύστημα, όπως γίνεται γενικά στο πρώτο, δεύτερο και τρίτο βαθμό , αλλά το δεκαχιλιαδικό.Ενδέχεται όμως να χρειασθεί να υπάρξει ανάλυση των τεταρτοβάθμιων λογαριασμών και σε επόμενο βαθμό (πεμπτοβάθμιο) . Ο πεμπτοβάθμιος λογαριασμός μπορεί να ακολουθεί το εκατονταδικό σύστημα κωδικοποίησης. Παράδειγμα : Ο κωδικός αριθμός 0211 ενός προυπολογισμού εξόδων Ν.Π.Δ.Δ. αναλύεται ως εξής:

0. : Πληρωμές για υπηρεσίες [Κατηγορία εξόδου]
2. : Αμοιβές υπαλλήλων, εργατών κ.λ.π. [ομάδα εξόδου]
1. :' Βασικός μισθός [είδος εξόδου]
1. : Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων

0.2.1.1

Ο αντίστοιχος τριτοβάθμιος λογαριασμός του Δημόσιου Λογιστικού στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο (Λογαριασμός τάξεως) θα είναι :

02. : Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού [α' βαθμός]
02.00. : Προϋπολογισμός εξόδων [β' βαθμός]
02.00.00. : Αμοιβές υπαλλήλων και εργατών [γ' βαθμός]
02.00.00.0211 : Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων [δ' βαθμός]

Ο πέμπτος βαθμός μπορεί να αφορά π.χ. το δευτερεύοντα διατάκτη ή την περιφερειακή μονάδα του Ν.Π.Δ.Δ με την αυτοτελή διαχείριση, δηλαδή μπορεί να έχουμε :

02.00.00.0211.00: Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων Κεντρικής Διοίκησης
02.00.00.0211.01: Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων Υποκατ. Ρόδου
02.00.00.0211.02: Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων Υποκατ. Θεσ/κης
κ.ο.κ

Οι δυνατότητες των ηλεκτρονικών υπολογιστών σήμερα επιτρέπουν να υπάρξει συγκέντρωση των εξόδων από τους τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς κατ' είδος , κατηγορία ή ομάδα του προϋπολογισμού, αν η σε τρίτο βαθμό ανάλυση που παρέχεται με το παρόν δεν καλύπτει τις ανάγκες. Επίσης , η σε πέμπτο βαθμό ανάλυση - όταν μάλιστα οι περιπτώσεις είναι λίγες - μπορεί να αντικατασταθεί από χαρακτηριστικό κωδικό αριθμό στην αιτιολογία της εγγραφής, ώστε το ηλεκτρονικό σύστημα να έχει την δυνατότητα να αναγνώσει και να επεξεργασθεί τις σχετικές πληροφορίες.

8. Η υιοθέτηση της κωδικοαρίθμησης του Λογιστικού Σχεδίου (βλέπε παράγραφο 3.3.20) για την απεικόνιση των εξόδων και των εσόδων του προϋπολογισμού των ΝΠΔΔ διαφοροποιούν την κωδικοαρίθμηση των λογαριασμών τάξεως στους οποίους παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού. Π.χ. στο παράδειγμα της ανωτέρω περιπτώσεως 7 θα έχουμε την ακόλουθη κωδικοαρίθμηση:

02. : Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού [α' βαθμός]
02.00 : Προϋπολογισμός εξόδων [β' βαθμός]
....
02.00.60.00.00 : Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων [ε' βαθμός]
[ο γ' βαθμός είναι 02.00.60 και ο δ' βαθμός 02.00.60.00.]

Δηλαδή, έχουμε ένα βαθμό αναπτύξεως περισσότερο.

9. Τα αναφερόμενα στις επόμενους παραγράφους 3.3.102-3.3.114 εξακολουθούν να ισχύουν και με την υιοθέτηση της προαναφερόμενης κωδικοαρίθμησης, προσαρμοζόμενων αναλόγως, όπου χρειάζεται, των χρησιμοποιουμένων κωδικών αριθμών για τους τριτοβάθμιους και επόμενους υπολογαριασμούς. Τα ίδια ισχύουν και για την παράγραφο 3.3.30 όπου παρατίθενται οι βασικές λογιστικές εγγραφές στους λογαριασμούς Δημόσιου Λογιστικού.

§ 3.3.102 Λογαριασμός 02.00 "Προϋπολογισμός εξόδων"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε τρίτο ή και επόμενους βαθμούς γίνεται με βάση την ανάλυση των εξόδων στον προϋπολογισμό του Ν.Π.Δ.Δ. Η κωδικοαρίθμηση του προϋπολογισμού ακολουθείται σε τρίτο ή και επόμενο βαθμό ανάπτυξης του λογαριασμού, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 7 ή 8 της παραγράφου 3.3.101.

2. Το πλεόνασμα του προϋπολογισμού καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 02.05 "πλεόνασμα προϋπολογισμού", ο οποίος δεν αναπτύσσεται περαιτέρω, ενώ το έλλειμμα του προϋπολογισμού καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 06.05 "έλλειμμα προϋπολογισμού", ο οποίος επίσης δεν χρειάζεται περαιτέρω ανάπτυξη.

3. Ευθύς μετά την έγκριση του προϋπολογισμού της χρήσεως από το αρμόδιο όργανο διενεργείται λογιστική εγγραφή λογιστικοποιήσεως των δεδομένων του, με την οποία :
   - στη χρέωση του λογαριασμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων" και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έξοδα του προϋπολογισμού,
   - στη πίστωση του λογαριασμού 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων" και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έσοδα του προϋπολογισμού,
   - το προβλεπόμενο πλεόνασμα καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 02.05 "πλεόνασμα προϋπολογισμού", ενώ εάν προβλέπεται έλλειμμα αυτό καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 06.05 "έλλειμμα προϋπολογισμού".

4. Οι αυξομειώσεις κονδυλίων αρχικού προϋπολογισμού, λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεών του από το αρμόδιο όργανο, δεν καταχωρούνται στους αναφερόμενους προηγούμενα (αριθ. 3) λογαριασμούς 02.00, 06.00, 02.05 και 06.05, αλλά μόνο στους λογαριασμούς 02.10 και 06.10, με τους οποίους παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού, όπως καθορίζεται πιο κάτω στις παραγρ. 3.3.103 και 3.3.111.

5. Οι λογαριασμοί 02.00 και 06.00 και οι υπολογαριασμοί τους καθώς και οι λογαριασμοί 02.05 και 06.05 απεικονίζουν, καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσεως και μέχρι το κλείσιμό της, τα δεδομένα του αρχικού προϋπολογισμού.

6. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως οι πιο πάνω λογαριασμοί 02.00, 06.00, 032.05 και 06.05 εξισώνονται με τη διενέργεια της λογιστικής εγγραφής κλεισίματος που προβλέπεται πιο κάτω στην § 3.3.115.

§ 3.3.103 Λογαριασμός 02.10 "Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 02.10 σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς είναι ταυτόσημη με αυτήν του λογαριασμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων", όπως ακριβώς προεκτέθηκε στην παράγραφο 3.3.102.

2. Στους λογαριασμούς 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" και 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων" παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού της χρήσεως. Ειδικά στο λογ/σμό 06.10 προσδιορίζεται και το τελικό αποτέλεσμα από την εκτέλεση του προϋπολογισμού, δηλαδή το πλεόνασμα ή το έλλειμμα του Απολογισμού.

3. Μετά τη διενέργεια της λογιστικής εγγραφής που περιγράφεται στην προηγούμενη παραγρ. 3.3.102 αριθ.3, διενεργείται στη συνέχεια λογιστική εγγραφή ανοίγματος των λογαριασμών 02.10 και 06.10, με την οποία :

- στη χρέωση του λογαριασμού 02.10 και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έξοδα του προϋπολογισμού,
- στην πίστωση του λογαριασμού 06.10 και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έσοδα του προϋπολογισμού,
- το προϋπολογιζόμενο έλλειμμα καταχωρείται στην πίστωση του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού", ενώ εάν προϋπολογίζεται πλεόνασμα, αυτό καταχωρείται στη χρέωση του λογ/σμού 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".

4. Ο λογαριασμός 02.10 και οι υπολογαριασμοί του χρεώνονται με τις αυξήσεις των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων, λόγω μεταγενέστερων αποφάσεων του αρμόδιου οργάνου, με πίστωση είτε τού λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" είτε, ανάλογα, του λογ/σμού 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".

5. Ο λογ/σμός 02.10 και οι υπολογαριασμοί του πιστώνονται με τις μειώσεις κονδυλίων του προϋπολογισμού εξόδων, λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του από το αρμόδιο όργανο, με πίστωση ή του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" ή, ανάλογα, του λογ/σμού 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".

6. Ο λογαριασμός 02.10 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με κάθε μεταβίβαση πιστώσεως σε δευτερεύοντα διατάκτη ή άλλη κατά νόμο περιφερειακή μονάδα του Ν.Π.Δ.Δ., σύμφωνα με τη σχετική απόφαση του πρωτεύοντα διατάκτη και το σχετικό επιτροπικό ένταλμα, με ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.20 "μεταβιβασθείσες πιστώσεις" και των αντίστοιχων αρμοδίων υπολογαριασμών αυτού. Η σε τέταρτο βαθμό ανάλυση του λογαριασμού 02.20 μπορεί να γίνει σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 7 ή 8 της παραγράφου 3.3.101.

7. Ο λογ/σμός 02.10 και οι υπολογαριασμοί του πιστώνονται με κάθε ανάληψη υποχρεώσεως για δαπάνη, ("δέσμευση πιστώσεως"), τηρούμενων των προβλεπομένων από το νόμο διαδικασιών, με ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.21 "Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)" και των αντίστοιχων αρμοδίων υπολογαριασμών αυτού. Η σε πέμπτο βαθμό ανάλυση του λογαριασμού 02.21, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 7 της παραγράφου 3.3.101, μπορεί να αφορά το διατάκτη ή την περιφερειακή διαχείριση που ανέλαβε την υποχρέωση.

8. Ο λογαριασμός 02.10 και οι υπολογαριασμοί αυτού απεικονίζουν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα υπόλοιπα των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων που δεν έχουν διατεθεί καθ' οιονδήποτε τρόπο.

9. Ο λογαριασμός 02.10 χρεώνεται στο τέλος της χρήσεως με πίστωση των λογαριασμών 02.20, 02.21 και 02.30, για τη μεταφορά των χρεωστικών τους υπολοίπων στο λογ/σμό 02.10 και στους οικείους υπολογαριασμούς του.

10. Μετά τη διενέργεια όλων των προηγούμενων λογιστικών εγγραφών, εάν ο λογ/σμός 02.10 είναι εξισωμένος σημαίνει ότι πληρώθηκαν όλα τα έξοδα των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων (όπως τελικά διαμορφώθηκαν με τις τυχόν αυξομειώσεις του προϋπολογισμού εξόδων κατά τη διάρκεια της χρήσεως). Δηλαδή, τα πληρωθέντα έξοδα (ο απολογισμός εξόδων) ισούνται με τον προϋπολογισμό εξόδων, όπως τελικά διαμορφώθηκε με τις τυχόν μεταγενέστερες αναμορφώσεις του (αυξομειώσεις των αρχικών κονδυλίων του).

Εάν, όμως, ο λογαριασμός 02.10 δεν είναι εξισωμένος, που είναι το σύνηθες, το χρεωστικό υπόλοιπο που τελικά καταλείπει απεικονίζει τα ποσά τα οποία, από το σύνολο των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων, δεν πληρώθηκαν. Δηλαδή, απεικονίζει τη διαφορά μεταξύ συνόλου πιστώσεων προϋπολογισμού εξόδων (αρχικών και μεταγενέστερων αυξομειώσεών τους) και πληρωθέντων εξόδων (απολογισμού εξόδων). Το χρωστικό αυτό υπόλοιπο μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", στον οποίο προσδιορίζεται το τελικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα ή έλλειμμα του Απολογισμού, βλ. ειδικότερες διευκρινίσεις στην περιπτ. 8 της παραγρ. 3.3.311).

§ 3.3.104 Λογαριασμός 02.20 " Μεταβιβασθείσες πιστώσεις"

1. Η σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς ανάπτυξη του λογαριασμού συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 02.10. Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε υπολογαριασμούς μπορεί να περιορίζεται σε αυτούς για τους οποίους δημιουργείται ανάγκη ανοίγματος.

2. Ο λογαριασμός 02.20 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, για κάθε μεταβίβαση πιστώσεως, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 6 της παραγράφου 3.3.103.

3. Ο λογαριασμός 02.20 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.21 "Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, για κάθε ανάληψη υποχρεώσεως από το όργανο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί η πίστωση. Η προαναφερόμενη λογιστική εγγραφή διενεργείται με βάση σχετικά δικαιολογητικά ή στοιχεία, που αποστέλλει στη Διοίκηση του Ν.Π.Δ.Δ. ο δευτερεύων διατάκτης ή το αρμόδιο όργανο της περιφερειακής μονάδος του Ν.Π.Δ.Δ.

4. Τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 02.20 απεικονίζουν τα ποσά από τις μεταβιβασθείσες πιστώσεις που δεν έχουν χρησιμοποιηθεί.

5. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως, το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 02.20 και των υπολογαριασμών του μεταφέρεται, με πίστωσή τους, στη χρέωση του λογ/σμού 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)"και των υπολογαριασμών του.

6. Εάν οι δευτερεύοντες διατάκτες είναι περισσότεροι του ενός και το ΝΠΔΔ επιθυμεί την παρακολούθηση των μεταβιβαζόμενων στον καθένα πιστώσεων, δύναται να δημιουργήσει και να τηρήσει, παράλληλα με το λογαριασμό 02.20, και το ακόλουθο ζεύγος λογαριασμών :

   02.91 Δευτερεύοντες διατάκτες
   (αναπτύσσεται κατά διατάκτη)

   02.92 Μεταβιβασθείσες πιστώσεις σε δευτερεύοντες διατάκτες
   (αναπτύσσεται σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες, όπως π.χ. κατά επιτροπικό ένταλμα)

   Οι λογαριασμοί 02.91 και 02.92 λειτουργούν μόνο μεταξύ τους, ως εξής :

   α) Κατά τη μεταβίβαση των πιστώσεων χρεώνεται ο λογ/σμός 02.91 και οι υπολογαριασμοί του, με πίστωση του λογ/σμού 02.92 και των υπολογαριασμών του.

   β) Κατά τη δέσμευση πιστώσεως χρεώνεται ο λογ/σμός 02.92 και οι υπολογαριασμοί του, με πίστωση του λογ/σμού 02.91 και των υπολογαριασμών του.

§ 3.3.105 Λογαριασμός 02.21 "Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)"

1. Η σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς ανάπτυξη του λογαριασμού 02.21 συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 02.10.Η ανάπτυξη του λογαριασμού 02.21 σε υπολογαριασμούς μπορεί να περιορίζεται σε αυτούς για τους οποίους δημιουργείται ανάγκη ανοίγματος. Η σε πέμπτο βαθμό ανάπτυξη μπορεί να γίνει σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 3.3.101.

2. Ο λογαριασμός 02.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση : (α) του λογαριασμού 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, για κάθε ανάληψη υποχρεώσεως (δέσμευση πιστώσεως), τηρουμένων των προβλεπομένων από το νόμο διαδικασιών. (β) του λογαριασμού 02.20 "μεταβιβασθείσες πιστώσεις" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του για κάθε ανάληψη υποχρεώσεως από το όργανο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί η πίστωση, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 3 της παραγράφου 3.3.104.

3. Ο λογαριασμός 02.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.30 "ενταλματοποιηθείσες δαπάνες" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τις δαπάνες που έχουν εκδοθεί τα εντάλματα πληρωμής, αλλά δεν έχουν ακόμη εξοφληθεί γιατί βρίσκονται στο στάδιο της θεωρήσεως τους. Διευκρινίζεται ότι η προαναφερόμενη ενημέρωση των λογαριασμών σε ότι αφορά "μεταβιβασθείσες πιστώσεις" πρέπει να γίνεται με αποστολή δικαιολογητικών ή στοιχείων στη Διοίκηση από το όργανο στο οποίο έχουν μεταβιβασθεί οι πιστώσεις. Η σε πέμπτο βαθμό ανάλυση, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση 7 της παραγράφου 3.3.101, επιτρέπει την ευχερή παρακολούθηση των πράξεων του οργάνου προς το οποίο έχουν μεταβιβασθεί πιστώσεις.
Ο λογαριασμός 02.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του πιστώνονται, με χρέωση του λογ/σμού 02.29 "προπληρωμές" και των οικείων υπολογαριασμών του, για κάθε εκδιδόμενο ένταλμα προπληρωμής.

4. Τα εκάστοτε χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 02.21 απεικονίζουν τις αναληφθείσες από το Ν.Π.Δ.Δ υποχρεώσεις πραγματοποιήσεως των αντιστοίχων δαπανών, οι οποίες δεν έχουν ακόμη ενταλματοποιηθεί.

5. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως διενεργείται εγγραφή πιστώσεως του λογαριασμού 02.21 και των υπολογαριασμών αυτού, που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα, με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού

εξόδων", για τη μεταφορά σ' αυτόν και στους υπολοαγριασμού του τα μη ενταλματοποιηθέντα ποσά από τις δεσμευθείσες πιστώσεις.

6. Η ανάληψη υποχρεώσεως για πραγματοποίηση δαπάνης μπορεί να είναι μεγαλύτερη από τη δαπάνη που θα ενταλματοποιηθεί λόγω π.χ. ακυρώσεως παραγγελίας. Το επιπλέον ποσό της δεσμευθείσας πιστώσεως πρέπει να ακυρωθεί. Η ακύρωση πραγματοποιείται με αντίθετη λογιστική εγγραφή από αυτή που έγινε κατά την ανάληψη της υποχρεώσεως.

§ 3.3.106 Λογαριασμός 02.29 "Προπληρωμές"

1. Οι προπληρωμές πραγματοποιούνται μόνο στις περιπτώσεις και κάτω από τις προϋπόθεσης που ορίζει η ισχύουσα νομοθεσία. Η έκδοση χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής γίνεται επ' ονόματι υπολόγου (μόνιμου υπαλλήλου Ν.Π.Δ.Δ. ή όπως ορίζει ο νόμος).

2. Η σε τρίτο και επόμενο βαθμό ανάπτυξη του λογαριασμού 02.29 συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 02.10.Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε υπολογαριασμούς (4ος βαθμός) μπορεί να περιορίζεται σε αυτούς για τους οποίους δημιουργείται ανάγκη ανοίγματος. Η σε πέμπτο βαθμό ανάλυση αυτού πρέπει να αφορά τον υπόλογο, ανεξάρτητα, αν η αιτιολογημένη απόφαση εκδόσεως χρηματικού εντάλματος προπληρωμής είναι του κύριου ή δευτερεύοντος διατάκτη.

3. Ο λογαριασμός 02.29 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του χρεώνονται, με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, με τα εκδιδόμενα εντάλματα προπληρωμής (επ' ονόματι υπολόγου επί αποδόσει λογαριασμού).

4. Ο λογαριασμού 02.29 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του πιστώνονται, με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού 02.31 "απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του με τις γενόμενες κατά τη διάρκεια της χρήσεως αποδόσεις λογαριασμού από υπολόγους.

5. Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 02.29 και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν τα ποσά των ενταλμάτων προπληρωμής, για τα οποία δεν έχει ακόμη γίνει απόδοση λογαριασμού από τους υπολόγους.

6. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα του λογαριασμού 02.29 και των υπολογαριασμών του, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 02.31 "απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του.

7. Η παρακολούθηση της αποδόσεως λογαριασμού από κάθε υπόλογο διαχειριστή γίνεται στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 35 "λογ/σμοι διαχειρίσεως προκαταβολών". Δύναται όμως να γίνεται παράλληλη παρακολούθηση και στους λογαριασμούς του Δημοσίου Λογιστικού, με τη δημιουργία του ακόλουθου ζεύγους λογαριασμών :

02.95 Υπόλογοι ενταλμάτων πληρωμής προς απόδοση
(αναπτύσσεται κατά υπόλογο)

02.96 Εντάλματα πληρωμής προς απόδοση
(αναπτύσσεται κατά ένταλμα πληρωμής)

Οι λογαριασμοί αυτοί λειτουργούν μόνο μεταξύ τους, ως εξής:

α) Κατά την έκδοση του εντάλματος προπληρωμής χρεώνεται ο λογ/σμός 02.95 και οι υπολογαριασμοί του με πίστωση του λογ/σμού 02.96 και των υπολογαριασμών του.

β) Κατά την απόδοση λογαριασμού από τον υπόλογο ή επιστροφή, απ αυτόν, περισσεύματος χρεώνεται ο λογ/σμός 02.96 και οι υπολογαριασμοί του με πίστωση του λογ/σμού 02.95 και των υπολογαριασμών του.

§ 3.3.107 Λογαριασμός 02.30 "Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 02.30 σε τρίτο και επόμενο βαθμό μπορεί να είναι αντίστοιχη του λογαριασμού 02.21.Επισημαίνεται ότι ο πέμπτος βαθμός ανάλυσης δύναται να προσδιορίζει το διατάκτη της δαπάνης.

Ο λογ/σμός 02.30 και οι υπολογαριασμοί του λειτουργούν σύμφωνα με τους κανόνες των επόμενων περιπτ. 2-5 και σε συνδυασμό με όσα καθορίζονται στις παραγρ. 1.1.105 και 1.1.107.

2. Ο λογαριασμός 02.30 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με πίστωση του λογαριασμού 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεως)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, για τις δαπάνες που αναγνωρίσθηκαν και εκδόθηκαν τα σχετικά εντάλματα πληρωμής, τα οποία βρίσκονται στο στάδιο της θεωρήσεώς τους από το προληπτικό έλεγχο.

3. Ο λογαριασμός 02.30 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.31 "Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τα εξοφλούμενα εντάλματα πληρωμής από τον ταμία.

4. Τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 02.30 "ενταλματοποιηθείσες δαπάνες" απεικονίζουν τις δαπάνες , για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα οικεία εντάλματα πληρωμής, αλλά δεν έχουν εξοφληθεί από τον ταμία.

5. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα του λογαριασμού 02.30 και των υπολογαριασμών αυτού, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 02.10 "Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" των αντίστοιχων υπολογαριασμών του.

6. Ο λογ/σμός 02.30 δύναται να μην τηρείται λογιστικά, αλλά η παρακολούθηση της εκδόσεως των ενταλμάτων πληρωμής και η τυχόν ακύρωση μέχρι την πληρωμή τους να γίνεται στο υποσύστημα του Δημοσίου Λογιστικού του computer, χωρίς διενέργεια λογιστικής εγγραφής. Δηλαδή, με την έκδοση του εντάλματος πληρωμής (το οποίο δύναται να εκδίδεται μηχανογραφικά) θα ενημερώνεται με τα στοιχεία του το υποσύστημα του computer και λογιστική εγγραφή θα διενεργείται μόνο με την πληρωμή του. Με το χειρισμό αυτό οι σχετικές πληροφορίες αντλούνται από το computer και αποφεύγεται ένας σημαντικός όγκος λογιστικών χρεωπιστώσεων.

Στις περιπτώσεις που δεν θα τηρείται ο λογ/σμός 02.30, τότε με τις πληρωμές (εξοφλήσεις) των ενταλμάτων θα χρεώνεται απευθείας ο λογ/σμός 02.31 "Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)" με πίστωση του λογ/σμού 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)".

§ 3.3.108 Λογαριασμός 02.31 "Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε τρίτο και τέταρτο βαθμό συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 02.21. Επισημαίνεται ότι ο πέμπτος βαθμός ανάλυσης δύναται να προσδιορίζει το διατάκτη της δαπάνης.
Για τη λειτουργία του λογ/σμού 02.31 εφαρμόζονται και τα αναφερόμενα στις παραγρ. 1.1.105 και 1.1.107.

2. Ο λογαριασμός 02.31 και οι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με πίστωση: (α) του λογαριασμού 02.30 "Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, για τα εξοφλούμενα εντάλματα πληρωμής. (β) του λογαριασμού 02.29 "προπληρωμές" κατά την απόδοση λογαριασμού από τον υπόλογο, καθώς και κατά το κλείσιμο της χρήσεως, για τη μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου του λογ/σμού 02.29 στη χρέωση του λογ/σμού 02.31 και των οικείων υπολογαριασμών του.

3. Τα εκάστοτε χρεωστικά υπόλοιπα του λογαριασμού 02.31και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν τα πληρωμένα έξοδα.
Τα υπόλοιπα αυτά όπως διαμορφώνονται στο τέλος της χρήσεως, μετά τη διενέργεια των σχετικών τακτοποιητικών εγγραφών, αποτελούν τον Απολογισμό εξόδων της χρήσεως.

4. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως ο λογ/σμός 02.31 εξισώνεται με τη διενέργεια της λογιστικής εγγραφής κλεισίματος που προβλέπεται στην παραγρ. 3.3.115.

§ 3.3.109 Απολογισμός εξόδων

Τα πραγματοποιηθέντα έξοδα, όπως απεικονίζονται στο τέλος της χρήσεως στο λογαριασμό 02.31, αποτελούν και τον απολογισμό εξόδων του ΝΠΔΔ.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες σήμερα διατάξεις (άρθρο 30 παρ. 2 Ν.Δ. 496/1974, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12Ν. 369/1976),

"Ο απολογισμός εσόδων και εξόδων εκάστου έτους απεικονίζει τα αποτελέσματα της εκτελέσεως του προϋπολογισμού του αντίστοιχου έτους, ειδικότερα δε εμφανίζει, κατά στήλες και κατά την τάξη στον προϋπολογισμό: (α) τα αρχικώς προϋπολογισθέντα έσοδα και έξοδα, (β) τις γενόμενες μεταγενεστέρως συμπληρώσεις και τροποποιήσεις αυτών, (γ) τα πραγματοποιηθέντα έσοδα και έξοδα, (δ) τα επί πλέον ή επί έλαττον πραγματοποιηθέντα έσοδα και έξοδα και (ε) το πλεόνασμα ή έλλειμμα."

Υπόδειγμα του πίνακα Απολογισμού εξόδων και εσόδων, καταρτισμένο με βάση την ανωτέρω διάταξη, παρατίθενται πιο κάτω στην παραγρ. 3.3.402.

§ 3.3.110 Λογαριασμός 06.00 "Προϋπολογισμός εσόδων"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 06.00 σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς γίνεται με βάση την ανάλυση των εσόδων στον προϋπολογισμό του Ν.ΠΔ.Δ. Η κωδικοαρίθμηση του προϋπολογισμού ακολουθείται σε 3ο ή και επόμενο βαθμό ανάπτυξης του λογαριασμού, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 7 ή 8 της παραγράφου 3.3.101.

2. Για τη λειτουργία του λογαριασμού 06.00 εφαρμόζονται τα όσα καθορίζονται προηγ. Στην παραγρ. 3.3.102 για τη λειτουργία του λογ/σμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων", με τον οποίο συλλειτουργεί ο λογ/σμός 06.00.

§ 3.3.111 Λογαριασμός 06.10 "Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 06.10 σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς είναι ταυτόσημη με αυτήν του λογαριασμού 06.00 "Προϋπολογισμός εσόδων", όπως εκτίθεται στην παράγραφο 3.3.110.

2. Τα όσα καθορίζονται προηγουμένως στις περιπτώσεις 2, 3, 4 και 5 της παραγρ. 3.3.103, για το λογαριασμό 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", εφαρμόζονται και για το λογαριασμό 06.10, με τη επιπρόσθετη διευκρίνιση ότι, για τις τυχόν αυξήσεις ή μειώσεις κονδυλίων του προϋπολογισμού εσόδων, λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων των κονδυλίων εσόδων, διενεργούνται λογιστικές εγγραφές πιστώσεως ή χρεώσεως, αντίστοιχα, του λογαριασμού 06.10 και των αρμόδιων υπολογαριασμών του, είτε με χρέωση του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" ή, ανάλογα του λογ/σμού 06.10.99 § 3.3.111

"πλεόνασμα προϋπολογισμού", είτε (για τις μειώσεις εσόδων) με πίστωση του λογ/σμού 06.10.98 ή, ανάλογα, του λογ/σμού 06.10.99.

3. Ο λογαριασμός 06.10 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με τα "βεβαιούμενα" έσοδα, με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" και των αρμοδίων υπολογαριασμών αυτού.

4. Στις περιπτώσεις εισπράξεως εσόδων χωρίς προηγούμενη βεβαίωση τους και συνεπώς χωρίς μεσολάβηση του λογαριασμού 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" χρεώνεται, με τα εισπραττόμενα ποσά εσόδων, ο λογ/σμός 06.10 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του και πιστώνεται ο λογαριασμός 06.31 "Απολογισμός εσόδων" και οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί του.

5. Ο λογαριασμός 06.10 και οι υπολογαριασμοί αυτού απεικονίζουν κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα ποσά του προϋπολογισμού εσόδων που δεν έχουν βεβαιωθεί ή και δεν έχουν εισπραχθεί, αν δεν προηγείται της εισπράξεως βεβαίωση του εσόδου.

6. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως πιστώνεται ο λογαριασμός 06.10 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του, για τη μεταφορά σ' αυτούς του πιστωτικού υπολοίπου του λογαριασμού 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, οι οποίοι χρεώνονται.

7. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως χρεώνεται ο λογ/σμός 06.10 και ο υπολογαριασμός του 06.10.98 ή, ανάλογα, 0 06.10.98, με πίστωση του λογαριασμού 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" (και των υπολογαριασμών του που εμφανίζουν χρεωστικά υπόλοιπα), για τη μεταφορά εδώ, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περιπτ. 10 της παραγρ. 3.3.103, του τελικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού 02.10, το οποίο απεικονίζει τα αχρησιμοποίητα ποσά από τις εγκεκριμένες πιστώσεις του τελικού προϋπολογισμού εξόδων.

8. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως και μετά τη διενέργεια και των λογιστικών εγγραφών των προηγούμενων περιπτώσεων 6 και 7, το υπόλοιπο που τελικά προκύπτει στο λογ/σμό 06.10, εάν μεν είναι πιστωτικό απεικονίζει το έλλειμμα του Απολογισμού και μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 06.40 "έλλειμμα Απολογισμού", ενώ εάν είναι χρεωστικό απεικονίζει το πλεόνασμα του Απολογισμού και μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 02.40 "πλεόνασμα Απολογισμού" (βλ. και πιο κάτω στην παραγρ. 3.3.308 τα διαγράμματα λειτουργίας των λογαριασμών 02.10 και 06.10).

Διευκρινίζεται ότι το πλεόνασμα ή έλλειμμα του Απολογισμού προκύπτει στο λογ/σμό 06.10 γιατί αυτός, μετά τη διενέργεια των περιλαμβανόμενων στις προηγούμενες περιπτώσεις 2 έως 7 λογιστικών εγγραφών, αφενός ουσιαστικά έχει χρεωθεί με το σύνολο των εισπραχθέντων εσόδων (με τα ποσά του Απολογισμού εσόδων), αφετέρου ουσιαστικά έχει πιστωθεί με ποσά που ισούνται με το

σύνολο των πληρωθέντων εξόδων (με τα ποσά του απολογισμού εξόδων).

Επισημαίνεται ότι η διαφορά, μεταξύ του τελικού υπολοίπου των λογαριασμών 02.31 "Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιημένα έξοδα)" και 06.31 "Απολογισμός εσόδων (πραγματοποιημένα έσοδα)", απεικονίζει το πλεόνασμα ή έλλειμμα του Απολογισμού της χρήσεως, το οποίο πρέπει απαραιτήτως να συμφωνεί απόλυτα με το πιο πάνω τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.10 και έτσι υπάρχει μία ασφαλής επαλήθευσή του.

§ 3.3.112 Λογαριασμός 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα"

1. Η σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς ανάπτυξη του λογαριασμού συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων". Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε υπολογαριασμούς μπορεί να περιορίζεται σε αυτούς για τους οποίους δημιουργείται ανάγκη ανοίγματος.

2. Ο λογαριασμός 06.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τα κονδύλια των εσόδων που βεβαιώνονται.

3. Ο λογαριασμός 06.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 06.31 "Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τα έσοδα που εισπράττονται και για τα οποία είχε προηγηθεί βεβαίωση.

4. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του λογαριασμού 06.21 απεικονίζουν τα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί, αλλά δεν έχουν εισπραχθεί.

5. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως διενεργείται εγγραφή χρεώσεως του λογαριασμού 06.21 και των υπολογαριασμών αυτού που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων".

§ 3.3.113 Λογαριασμός 06.31 "Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)"

1. Η σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς ανάπτυξη του λογαριασμού συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων".

2. Ο λογαριασμός 06.31 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τα έσοδα που εισπράττονται και για τα οποία έχει προηγηθεί βεβαίωση. Αν για την είσπραξη εσόδων δεν έχει προηγηθεί βεβαίωση, αλλά περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό , τότε στη πίστωση του λογαριασμού 06.31 αντιστοιχεί χρέωση του λογαριασμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων". Τέλος , ο λογαριασμός, 06.31 πιστώνεται με την είσπραξη εσόδων τα οποία δεν έχουν βεβαιωθεί αλλά ούτε περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό των εσόδων. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να χρεωθεί ο λογαριασμός 06.10 και ο κατάλληλος υπολογαριασμός αυτού, ενώ παράλληλα πρέπει να κινηθεί η διαδικασία αναμορφώσεως του προϋπολογισμού και συνεπώς η διενέργεια των καταλλήλων τροποποιητικών του προϋπολογισμού εγγραφών, για τις οποίες εφαρμόζονται τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 3.3.102 αριθμός 4.

3. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του λογαριασμού 06.31 απεικονίζουν τα εισπραχθέντα έσοδα. Τα υπόλοιπα αυτά, όπως διαμορφώνονται στο τέλος της χρήσεως, μετά τη διενέργεια των προηγούμενων λογιστικών εγγραφών, αποτελούν τον Απολογισμό εσόδων της χρήσεως.

4. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως ο λογ/σμός 06.31 εξισώνεται με τη διενέργεια της λογιστικής εγγραφής κλεισίματος που προβλέπεται στην παραγρ. 3.3.115.

§ 3.3.114 Απολογισμός εσόδων

Τα εισπραχθέντα έσοδα, όπως απεικονίζονται στο λογαριασμό 06.31, αποτελούν και τον απολογισμό εσόδων του ΝΠΔΔ.

Για τη διαμόρφωση του πίνακα του απολογισμού των εσόδων αρκεί να καταχωρηθούν στον πίνακα αυτό αναλυτικά τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 06.31.

Για την κατάρτιση του πίνακα Απολογισμού εξόδων και εσόδων εφαρμόζονται τα περιλαμβανόμενα στην παραγρ. 3.3.109.

§ 3.3.115 Κλείσιμο των λογαριασμών του Δημοσίου Λογιστικού στο τέλος της χρήσεως

Μετά τη διενέργεια των λογιστικών εγγραφών κλεισίματος της χρήσεως και του προσδιορισμού του αποτελέσματος (τελικού πλεονάσματος ή ελλείμματος) απομένουν με υπόλοιπα οι λογαριασμοί 02.00, 02.31, 02.05 ή 06.05, 06.00, 06.31 και 02.40 ή 06.40. Είναι πολλαπλώς χρήσιμο να μην εξισώνονται οι υπολογαριασμοί των 02.00, 02.31, 06.00 και 06.31, αλλά να χρησιμοποιούνται οι περιλαμβανόμενοι στο Σχέδιο Λογαριασμών λογαριασμοί 02.00.99, 02.31.99, 06.00.99 και 06.31.99 με τίτλο "αντίθετος λογαριασμός κλεισίματος χρήσεως". Με το χειρισμό αυτό, αφενός αποφεύγεται η απασχόληση του computer για τη διενέργεια πλήθους κινήσεων, αφετέρου τα

επιμέρους υπόλοιπα των υπολογαριασμών του προϋπολογισμού καθώς και του Απολογισμού δεν εξισώνονται και έτσι στο μέλλον, με μία απλή πληκτρολόγηση, θα δύναται να λαμβάνονται σχετικές πληροφορίες χωρίς τη χρονοβόρα αναδρομή στα κλασέρ.

§ 3.3.20 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΤΩΝ Ν.Π.Δ.Δ. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 3.1.

1. Όπως σημειώνεται στην παράγραφο 3.1.100 αριθ. 5 το ζεύγος των λογαριασμών 02 (χρεωστικοί λογαριασμοί δημοσίου Λογιστικού) και 06 (πιστωτικοί λογαριασμοί δημοσίου λογιστικού) χρησιμοποιείται για την παρακολούθηση του προϋπολογισμού και της εκτελέσεως αυτού.

2. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων", 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων". 02.20 "μεταβιβασθείσες πιστώσεις", 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)", 02.29 "προπληρωμές", 02.30 "ενταλματοποιηθείσες δαπάνες" και 02.31 "απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)", σύμφωνα με όσα εκτίθενται στις οικείες παραγράφους 3.3.102 - 3.3.108, συμπίπτει.

3. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων", 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" και 06.31 "απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)", σύμφωνα με όσα εκτίθενται στις οικείες παραγράφους 3.3.110 - 3.3.113, συμπίπτει.

4. Κατόπιν των ανωτέρω η περαιτέρω ανάπτυξη των χρεωστικών υπολογαριασμών του 02, όπως προαναφέρθηκαν στην περίπτωση 2, θα είναι σύμφωνη με την ανάπτυξη των λογαριασμών των ομάδων 1 - 8, όπως παρατίθενται στο σχέδιο λογαριασμών, προτασσόμενου του κωδικού αριθμού 02.00 ή 02.10 ή 02.20 ή 02.21 ή 02.29 ή 02.30 ή 02.31 του αντίστοιχου κωδικού αριθμού του λογαριασμού στο σχέδιο των λογαριασμών, εφόσον η κωδικοποίηση του σχεδίου των λογαριασμών των ομάδων 1-8 χρησιμοποιείται και για την κωδικαρίθμηση των αντίστοιχων εξόδων (πληρωμών). Παράδειγμα : 14.00 *"Επιπλα"* , θα είναι στους λογαριασμούς τάξεως 02.00.14.00 ή 02.10.14.00 ή 02.20.14.00 ή 02.21.14.00 ή 02.29.14.00 ή 02.30.14.00 ή 02.31.14.00. Άλλο παράδειγμα: 14.09.00 "Εποπτικά μέσα διδασκαλίας" θα γίνει στους λογαριασμούς τάξεως 02.00.14.09.00 ή 02.10.14.09.00 ή 02.20.14.09.00 ή 02.21.14.09.00 ή 02.29.14.09.00 ή 02.30.14.09.00 ή 02.31.14.09.00. Τρίτο παράδειγμα 15.13.00.00 "Συντήρηση συγκοινωνιακών έργων από Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό" θα γίνει στους λογαριασμούς τάξεως 02.00.15.13.00.00 ή 02.10.15.13.00.00 ή 02.20.15.13.00.00 ή 02.21.15.13.00.00 ή 02.29.15.13.00.00 ή 02.30.15.13.00.00 ή 02.31.15.13.00.00. Τέταρτο παράδειγμα : 64.01.09 "Λοιπές πληρωμές

για μετακίνηση υπαλλήλων", στους λογαριασμούς τάξεως θα γίνει 02.00.64.01.09 ή 02.10.64.01.09 ή 02.20.64.01.09 ή § 3.3.20

02.21.64.01.09 ή 02.29.64.01.09 ή 02.30.64.01.09 ή 02.31.64.01.09. Πέμπτο παράδειγμα : 82.00.09 "Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών αμέσων φόρων", στους λογαριασμούς τάξεως θα γίνει 02.00.82.00.09 ή 02.10.82.00.09 ή 02.20.82.00.09 ή 02.21.82.00.09 ή 02.29.82.00.09 ή 02.30.82.00.09 ή 02.31.82.00.09.

5. Με βάση τα αναφερόμενα στην περίπτωση 3 η περαιτέρω ανάπτυξη των πιστωτικών υπολογαριασμών του 06, όπως προαναφέρθηκαν στην περίπτωση 3, θα είναι σύμφωνη με την ανάπτυξη των λογαριασμών των ομάδων 1-8, όπως παρατίθεται στο σχέδιο λογαριασμών, προτασσόμενου του κωδικού αριθμού 06.00 ή 06.10 ή 06.21 ή 06.31 του αντίστοιχου κωδικού αριθμού του λογαριασμού στο σχέδιο των λογαριασμών, εφόσον η κωδικοποίηση του σχεδίου των λογαριασμών των ομάδων 1-8 χρησιμοποιείται και για την κωδικοποίηση των αντίστοιχων εσόδων (εισπράξεων). Παράδειγμα : 18.13.00 "Δάνεια (μακροπρόθεσμα σε Ν.Π.Δ.Δ.)", στους λογαριασμούς τάξεως μπορεί να γίνει 06.00.18.13.00 ή 06.10.18.13.00 ή 06.21.18.13.00 ή 06.31.18.13.00. Άλλο παράδειγμα: 43.00.00.02 "επιχορηγήσεις για αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων που απαλλοτριώνονται για την εκτέλεση εγγειοβελτιωτικών έργων", στους λογαριασμούς τάξεως θα γίνει: 06.00.43.00.00.02 ή 06.10.43.00.00.02 ή 06.21.43.00.00.02 ή 06.31.43.00.00.02. Τρίτο παράδειγμα : 55.00.00 "(Ασφαλ. Οργανισμοί) ΙΚΑ", στους λογαριασμούς τάξεως θα γίνει 06.00.55.00.00 ή 06.10.55.00.00 ή 06.21.55.00.00 ή 06.31.55.00.00. Τέταρτο παράδειγμα : 70.03.00 "Έσοδα από πώληση υγρών καυσίμων", στους λογαριασμούς τάξεως θα γίνει 06.00.70.03.00 ή 06.10.70.03.00 ή 06.21.70.03.00 ή 06.31.70.03.00. Πέμπτο παράδειγμα : 74.00.00 "Επιχορηγήσεις για δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού", στους λογαριασμούς τάξεως θα γίνει 06.00.74.00.00 ή 06.10.74.00.00 ή 06.21.74.00.00 ή 06.31.74.00.00.

6. Σε περίπτωση που η κωδικοαρίθμηση των λογαριασμών του Σχεδίου δεν χρησιμοοιείται για την παρακολούθηση της εκτελέσεως του προϋπολογισμού εξόδων και εσόδων του Ν.Π.Δ.Δ., τότε στους λογαριασμούς τάξεως οι κωδικοί αριθμοί 02.00, 02.10, 02.20, 02.21, 02.29, 02.30 και 02.31 όπως και οι κωδικοί 06.00, 06.10, 06.21 και 06.31 θα ακολουθούνται από τον αντίστοιχο τετραψήφιο κωδικό αριθμό του εξόδου ή του εσόδου, με τον οποίο απεικονίζεται στον προϋπολογισμό του Ν.Π.Δ.Δ.

7. Για το λόγο αυτό παρατίθεται σε ιδιαίτερο προσάρτημα το Σχέδιο των Λογαριασμών, με την μορφή εξόδων (πληρωμών) και εσόδων (εισπράξεων), για να υπάρχει και πλήρης συσχέτιση των κωδικών αριθμών του Κ.Λ.Σ. των Ν.Π.Δ.Δ. με τους αντίστοιχους κωδικούς αριθμούς του προϋπολογισμού αυτών. § 3.3.300

§ 3.3.30 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

§ 3.3.300 Λογιστική εγγραφή απεικονίσεως προϋπολογισμού εξόδων - εσόδων Ν.Π.Δ.Δ.

Χρέωση :Λογαριασμός 02.00 "Προϋπολογισμός εξόδων"
02.00.ΧΧ.0211............................
....
02.00.ΧΧ.1611............................
....
02.00.ΧΧ.4211............................
....
02.05 Πλεόνασμα προϋπολογισμού

Πίστωση: Λογαριασμός 06.00 "Προϋπολογισμός εσόδων"
06.00.ΧΧ.0111............................
06.00.ΧΧ.0112............................
....
06.05 Έλλειμμα προϋπολογισμού

[βλ. Παραγρ. 3.3.102 και 3.3.110 περιπτ. 2]

Για τις αυξομειώσεις των κονδυλίων των εξόδων ή εσόδων του προϋπολογισμού, λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του, βλ. παραγρ. 3.3.102 περιπτ. 4 και 3.3.111 περιπτ. 2.

Για τη διενεργούμενη εγγραφή εξισώσεως των λογαριασμών 02.00 και 06.00, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, βλ. παραγρ. 3.3.115.

§ 3.3.301 Λογιστική εγγραφή ανοίγματος των λογαριασμών παρακολουθήσεως της εκτελέσεως του προϋπολογισμού

Χρέωση : Λογαριασμός 02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων
02.10.ΧΧ.0211..........................
....
02.10.ΧΧ.1611..........................
....

Πίστωση : Λογαριασμός 06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων
06.10.ΧΧ.0111................................
06.10.ΧΧ.0112................................
....
06.10.98 Έλλειμμα προϋπολογισμού
06.10.99 Πλεόνασμα προϋπολογισμού

[βλ. Παραγρ. 3.3.103 περιπτ. 3]

§ 3.3.302 Λογιστική εγγραφή "Μεταβιβάσεως πιστώσεως" σε δευτερεύοντα διατάκτη ή άλλη κατά νόμο περιφερειακή μονάδα του Ν.Π.Δ.Δ.

[Σημείωση : Ο διψήφιος κωδικός αριθμός τετάρτου βαθμού χαρακτηρίζει το διατάκτη ή τη κατά νόμο περιφερειακή μονάδα του Ν.Π.Δ.Δ.]

Χρέωση : Λογαριασμός 02.20 Μεταβιβασθείσες πιστώσεις
02.20.ΧΧ.0211.01...............................
02.20.ΧΧ.1611.02...............................
02.20.ΧΧ.4211.01...............................
....
....

Πίστωση : Λογαριασμός 02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων
02.10.ΧΧ.0211...............................
....
02.10.ΧΧ.1611...............................
....
02.10.ΧΧ.4211...............................
....

[βλ. Παραγρ. 3.3.103 περιπτ. 6 και παραγρ. 3.3.104 περιπτ. 2]

§ 3.3.303 (α) Λογιστική εγγραφή αναληφθείσης υποχρεώσεως (δεσμεύσεως πιστώσεως) [Κύριος διατάκτης]

Χρέωση : Λογαριασμός 02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)
02.21.ΧΧ.0211.00...............................
02.21.ΧΧ.1611.00...............................
....

Πίστωση : Λογαριασμός 02.10 "Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων"
02.10.ΧΧ.0211...............................
02.10.ΧΧ.1611...............................
....

[βλ. Παραγρ. 3.3.103 περιπτ.7 και 3.3.105 περιπτ. 2 (α)]

(β) Λογιστική εγγραφή αναληφθείσης υποχρεώσεως από δευτερεύοντα διατάκτη ή αρμόδια κατά νόμο περιφερειακή μονάδα του Ν.Π.Δ.Δ.

Χρέωση : Λογαριασμός 02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)
02.21.ΧΧ.0211.01...............................
02.21.ΧΧ.16.11.02...............................
02.21.ΧΧ.4211.01...............................
....

Πίστωση : Λογαριασμός 02.20 Μεταβιβασθείσες πιστώσεις
02.20.XX.0211.01.......................
02.20.XX.1611.02.......................
02.20.XX.4211.01.......................
....
[βλ. παραγρ. 3.3.104 περιπτ. 3.]

§ 3.3.304 Λογιστική εγγραφή ενταλματοποιηθείσης δαπάνης

Χρέωση : Λογαριασμός 02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες
02.30.XX.0211.00..........................
02.30.XX.0211.01..........................
02.30.XX.1611.02..........................
....
Πίστωση : Λογαριασμός 02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις
(δεσμεύσεις πιστώσεων)
02.21.XX.0211.00.................................
02.21.XX.0211.01.................................
02.21.XX.1611.02.................................
....
[βλ. Παρ. 3.3.105 περιπτ. 3 και 3.3.107 περιπτ. 2]

§ 3.3.305 Λογιστική Εγγραφή πληρωθείσης δαπάνης

Χρέωση : Λογαριασμός 02.31 Απολογισμός εξόδων
(πραγματοποιηθέντα έξοδα)
02.31.XX.0211.00..............................
02.31.XX.0211.01..............................
02.31.XX.1611.02..............................
....
Πίστωση : Λογαριασμός 02.30 "Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες"
02.30.XX.0211.00............................
02.30.XX.0211.01............................
02.30.XX.1611.02............................
....
[βλ. Παραγ. 3.3.107 περιπτ. 3 και 3.3.108 περιπτ. 2]

§ 3.3.306 Λογιστική εγγραφή Βεβαιώσεως εσόδου

Χρέωση : Λογαριασμός 06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων
....
06.10.XX.1111.............
06.10.XX.1121.............
....

Πίστωση : Λογαριασμός 06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα
....
06.21.XX.1111...............
06.21.XX.1121...............

....

[βλ. Παραγ. 3.3.111 περιπτ. 3 και 3.3.112 περιπτ. 2]

§ 3.3.307 Λογιστική εγγραφή εισπράξεως εσόδου

Χρέωση : Λογαριασμός 06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα

....

06.21.XX.1111...............

06.21.XX.1121.............

....

Πίστωση : Λογαριασμός 06.31 Απολογισμός εσόδων (Εισπραχθέντα έσοδα)

....

06.31.XX.1111...........

06.31.XX.1121..........

....

[βλ. Παρ. 3.3.112 περιπτ. 3 και 3.3.113 περιπτ. 2]

§ 3.3.308 <u>Διαγράμματα λειτουργίας λογαριασμών Δημοσίου Λογιστικού</u>

Στα επόμενα παρατίθενται διαγράμματα λειτουργίας των λογαριασμών του Δημοσίου Λογιστικού, τα οποία βοηθούν στην άνετη και πλήρη κατανόηση του όλου μηχανισμού της λειτουργίας των λογαριασμών του παρόντος κεφαλαίου, με τους οποίους καθιερώνεται η απόλυτα αξιόπιστη διπλογραφική λογιστική μέθοδο για την παρακολούθηση της διαχειρίσεως των εσόδων και εξόδων κάθε ΝΠΔΔ, δηλαδή της εκτελέσεως του προϋπολογισμού του, προσδιορισμού του τελικού αποτελέσματος (πλεονάσματος ή ελλείμματος) και καταρτίσεως του απολογισμού.

<u>Διαγράμματα λειτουργίας βασικών λογ/σμών Δημοσίου Λογιστικού</u>

02.00 Προϋπολογισμός εξόδων

(ο 02.00 αναπτύσσεται όπως ο προϋπολογισμός)

<u>Χρεώνεται</u> (με πίστωση του 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων" και των υπολογαριασμών του) με τα έξοδα του προϋπολογισμού της χρήσεως ευθύς μετά την έγκρισή του από το αρμόδιο όργανο. <u>Διευκρίνιση</u> : Με την εγγραφή αυτή καταχωρείται στους οικείους λογ/σμούς και το έλλειμμα ή πλεόνασμα (δηλαδή, όταν ο προϋπολογισμός περιλαμβάνει έλλειμμα πιστώνεται με αυτό ο λογ/σμός 06.05, ενώ όταν περιλαμβάνει πλεόνασμα χρεώνεται με αυτό ο 02.05)	<u>Πιστώνεται</u> κατά το κλείσιμο της χρήσεως για εξίσωση, <u>με χρέωση</u> των λογαριασμών του Δημόσιου Λογιστικού που εμφανίζουν πιστωτικά υπόλοιπα

Ο λογ/σμός 02.00 και οι υπολογαριασμοί του απεικονίζουν τον αρχικό προϋπολογισμό εξόδων.

02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00, δηλ. όπως ο προϋπολογισμός)

Χρεώνεται ο λογ/σμός 02.10 (και οι υπολογαριασμοί του) : α) με τα έξοδα του προϋπολογισμού της χρήσεως ευθύς μετά την έγκρισή του από το αρμόδιο όργανο (με πίστωση του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων").

β) με αυξήσεις των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του, με πίστωση είτε του 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" είτε, ανάλογα, του 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".

γ) στο τέλος της χρήσεως για τη μεταφορά εδώ (στον 02.10 και στους υπολογαριασμούς του) των χρεωστικών υπολοίπων των λογ/σμών 02.20 "μεταβιβασθείσες πιστώσεις", 02.21 "δεσμεύσεις πιστώσεων" και 02.30 "ενταλματοποιηθείσες δαπάνες". Μετά από την εγγραφή αυτή, το προκύπτον χρεωστικό υπόλοιπο μεταφέρεται (με πίστωση του παρόντος) στη χρέωση του λογ/σμού **06.10** "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων".

Πιστώνεται 02.10 (και οι υπολογαριασμοί του) με χρέωση:

- του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", με τις μειώσεις των κονδυλίων του προϋπολογισμού εξόδων λόγω τροποποιήσεων του (που καταχωρούνται στην πίστωση ή του 06.10.98 ή του 06.10.99)
- του 02.20 "μεταβιβασθείσες, πιστώσεις", με τις μεταβιβαζόμενες πιστώσεις σε δευτερεύοντες διατάκτες.
- του 02.21 "δεσμευθείσες πιστώσεις" με τις αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις για δαπάνες.
- του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", για τη μεταφορά σ' αυτόν στο τέλος της χρήσεως, του χρεωστικού υπολοίπου του παρόντος.[1]

Διευκρίνιση : Επειδή στο λογ/σμό 06.10 "εκτέλεση προϋπλογισμού εσόδων" προσδιορίζεται το οριστικό (πραγματοποιημένο) έλλειμμα ή πλεόνασμα του προϋπολογισμού (δηλ. του Απολογισμού της χρήσεως), κατά την πιο πάνω (υπό α') εγγραφή ανοίγματος των λογ/σμών 02.10 και 06.10 το προϋπολογιζόμενο έλλειμμα καταχωρείται στην πίστωση του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού", ενώ το προϋπολογιζόμενο πλεόνασμα καταχωρείται στη χρέωση του 06.10.99.

Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο, του λογ/σμού 02.10. και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα υπόλοιπα των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων που δεν έχουν διατεθεί ή δεσμευθεί.

[1] Το οποίο αντιπροσωπεύει τα μη πληρωθέντα ποσά, από το σύνολο των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων (όπως τελικά αναμορφώθηκαν με τυχόν μεταγενέστερες τροποποιήσεις) και έτσι στην πίστωση του 06.10 απομένουν τελικά ποσά ίσα με τα πληρωθέντα έξοδα (τον απολογισμό εξόδων).

02.20 Μεταβιβασθείσες πιστώσεις

(αναπτύσσεται όπως ο προϋπολογισμός)

Χρεώνεται με πίστωση του 02.10, με τις μεταβιβαζόμενες πιστώσεις σε δευτερεύοντες διατάκτες.	Πιστώνεται με χρέωση :
	■ του 02.21 "δεσμεύσεις πιστώσεων", με τις αναλαμβανόμενες από δευτερεύοντες διατάκτες υποχρεώσεις για δαπάνες.
	■ του 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" για τη μεταφορά σ' αυτόν, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, του χρεωστικού υπολοίπου του 02.20 (που απεικονίζει το αχρησιμοποίητο τμήμα από τις μεταβιβασθείσες πιστώσεις).

Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο του 02.20 απεικονίζει ποια ποσά από τις μεταβιβασθείσες πιστώσεις δεν έχουν δεσμευθεί.

02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις για δαπάνες (δεσμεύσεις πιστώσεων)

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00)

Χρεώνεται με πίστωση :	Πιστώνεται με χρέωση :
■ 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", με τις αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις για δαπάνες (δεσμεύσεις πιστώσεων)	■ 02.30 "Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες", για δαπάνες για τις οποίες εκδόθηκαν στο στάδιο της θεωρήσεώς τους
■ 02.20 "μεταβιβασθείσες πιστώσεις", με τις αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις για δαπάνες από δευτερεύοντες διατάκτες (δεσμεύσεις πιστώσεων από δευτερεύοντες διατάκτες).	■ 02.39 "προπληρωμές", με τα εκδοθέντα εντάλματα προπληρωμής
	■ 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", για τη μεταφορά, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, στον 02.10 του χρεωστικού υπολοίπου του παρόντος (02.21) που απεικονίζει τα μη ενταλματοποιηθέντα ποσά από τις αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμευθείσες πιστώσεις)

Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο απεικονίζει, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τις αναληφθείσες υποχρεώσεις πραγματοποιήσεως δαπανών που δεν έχουν ακόμη ενταλματοποιηθεί.

02.29 Προπληρωμές

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00)

Χρεώνεται με πίστωση :	Πιστώνεται με χρέωση :
του λογ/σμού 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)", με τα εκδιδόμενα εντάλματα προπληρωμής (σε υπόλογο επί αποδόσει λογ/σμού)	■ 02.31 "πραγματοποιηθέντα έξοδα", με τις γενόμενες κατά τη διάρκεια της χρήσεως αποδόσεις λογαριασμού από υπολόγους ■ 02.31 για τη μεταφορά σ' αυτόν, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, των χρεωστικών υπολοίπων του 02.29 και των υπολογαριασμών του, που απεικονίζουν ποσά για τα οποία δεν έχει γίνει απόδοση λογ/σμού.

Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο απεικονίζει, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα ποσά εξόδων για τα οποία έχουν εκδοθεί εντάλματα προπληρωμής και δεν έχει γίνει ακόμη απόδοση λογαριασμού από τους υπολόγους.

02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00)

Χρεώνεται με πίστωση :	Πιστώνεται με χρέωση :
του 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις για δαπάνες" (= έκδοση του εντάλματος μέχρι τη θεώρησή του)	■ του 02.31 "πραγματοποιηθέντα έξοδα", με τα εξοφλούμενα από τον ταμία εντάλματα. ■ του 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", για τη μεταφορά σ' αυτόν, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, του χρεωστικού υπολοίπου του 02.30 (και των υπολογαριασμών του) που απεικονίζει ενταλματοποιηθείσες δαπάνες που τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν (δεν πληρώθηκαν).

Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο απεικονίζει τα εκδοθέντα, αλλά μη εξοφληθέντα εντάλματα .

02.31 Πραγματοποιηθέντα έξοδα (απολογισμός εξόδων)

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων")

Χρεώνεται με πίστωση :	
■ του 02.30 "ενταλαματοποιηθείσες δαπάνες" (και των υπολογαριασμών του) για τα εξοφλούμενα εντάλματα. ■ του 02.29 "προπληρωμές", για τη μεταφορά στον 02.31 (και τους υπολογαριασμούς του) των ποσών για τα οποία δεν έχει γίνει απόδοση λογ/σμού από τον υπόλογο (τα οποία συμφωνούν με το υπόλοιπο του ζεύγους λογ/σμών 02.95 και 02.96)	*Στο τέλος της χρήσεως ο παρών λογ/σμός και οι υπολογαριασμοί του αποτελούν τον Απολογισμό Εξόδων*

Το εκάστοτε υπόλοιπο απεικονίζει τα πληρωμένα έξοδα.

06.00 Προϋπολογισμός εσόδων

(αναπτύσσεται όπως ο προϋπολογισμός)

Χρεώνεται	Πιστώνεται
<u>Χρεώνεται</u> κατά το κλείσιμο της χρήσεως για εξίσωση, <u>με πίστωση</u> των λογαριασμών του Δημοσίου Λογιστικού που εμφανίζουν χρεωστικά υπόλοιπα.	<u>Πιστώνεται</u> ο 06.00 (και οι υπολογαριασμοί του) με τα έσοδα του προϋπολογισμού της χρήσεως ευθύς μετά την έγκρισή του από το αρμόδιο όργανο, <u>με χρέωση</u> του λογ/σμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων" και των υπολογαριασμών του

Ο λογ/σμός 06.00 και οι υπολογαριασμοί του απεικονίζουν τον αρχικό προϋπολογισμό εσόδων.

<u>Διευκρίνιση</u> : ευθύς μετά την έγκριση του αρχικού προϋπολογισμού της χρήσεως, από το αρμόδιο όργανο, διενεργείται λογιστική εγγραφή λογιστικοποιήσεως των δεδομένων του, με την οποία :

- <u>στη χρέωση</u> του λογ/σμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων" και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έξοδα του προϋπολογισμού,
- <u>στην πίστωση</u> του λογ/σμού 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων" και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έσοδα του προϋπολογισμού,
- <u>η διαφορά</u> μεταξύ εσόδων - εξόδων, εάν μεν είναι θετική καταχωρείται στη χρέωση του λογ/σμού 02.05 "πλεόνασμα προϋπολογισμού", ενώ εάν είναι αρνητική καταχωρείται στην πίστωση του λογ/σμού 06.05 "έλλειμμα προϋπολογισμού".

Υπογραμμίζεται ότι, οι αυξομειώσεις κονδυλίων του προϋπολογισμού λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του δεν καταχωρούνται στους πιο πάνω λογαριασμούς (02.00, 06.00, 02.05, 06.05). Αυτές καταχωρούνται μόνο στους λογαριασμούς 02.10 και 06.10, με τους οποίους παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού (για τις αυξομειώσεις των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων βλ. το διάγραμμα του λογαριασμού 02.10). Ειδικά για τις τυχόν αυξήσεις ή μειώσεις κονδυλίων του προϋπολογισμού εσόδων διευκρινίζεται ότι, γι' αυτές διενεργούνται λογιστικές εγγραφές πιστώσεως ή χρεώσεως, αντίστοιχα, του λογ/σμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων" και των αρμόδιων υπολογαριασμών του, είτε με χρέωση του λογ/σμού 06.10.98 ή, ανάλογα του 06.10.99, είτε, αντίστοιχα (για τις μειώσεις εσόδων), με πίστωση του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" ή, ανάλογα, του 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".

06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων

(αναπτύσσεται όπως ο προϋπολογισμός εσόδων)

Χρεώνεται	Πιστώνεται
<u>Χρεώνεται</u> ο <u>06.10</u> (και οι υπολογαριασμοί του) <u>με πίστωση</u> των εξής δευτεροβάθμιων (και των υπολογαριασμών τους): - του <u>02.10</u> "εκτέλεση	<u>Πιστώνεται</u> ο 06.10 (και οι υπολογαριασμοί του): α) με τα έσοδα του εγκεκριμένου προϋπολογισμού της χρήσεως καθώς και με το έλλειμμα του (που καταχωρείται στην πίστωση του

προϋπολογισμού εξόδων", με μειώσεις κονδυλίων του προϋπολογισμού εξόδων λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του (που καταχωρούνται στη χρέωση ή του 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" ή, ανάλογα, του 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού").

- του 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα", με τα βεβαιούμενα ποσά εσόδων
- του 06.31 "Απολογισμός εσόδων", με τα εισπραττόμενα έσοδα, όταν δεν προηγείται βεβαίωσής τους και συνεπώς δεν μεσολαβεί ο 06.21
- του 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", για τη μεταφορά εδώ, στο τέλος της χρήσεως, του τελικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού 02.10, το οποίο αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ συνόλου πιστώσεων προϋπολογισμού εξόδων (αρχικών και μεταγενέστερων) και πληρωθέντων εξόδων (απολογισμού εξόδων) και έτσι, στην πίστωση του 06.10, ουσιαστικά απομένουν ποσά ίσα με τα πληρωθέντα έξοδα (τον απολογισμό εξόδων)
- του 06.40 "έλλειμμα απολογισμού" για τη μεταφορά στην πίστωση του 06.40 του πραγματοποιηθέντος ελλείμματος.

06.10.98),[1] με ταυτόχρονη χρέωση του 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" και των υπολογαριασμών του β) με αυξήσεις των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του (που καταχωρούνται στην πίστωση είτε του 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" είτε του 06.10.99 "πλεόνασμα του προϋπολογισμού", ανάλογα), με χρέωση του 02.10 και των οικείων υπολογαριασμών του

γ) κατά το κλείσιμο της χρήσεως πιστώνεται ο 06.10 (και οι υπολογαριασμοί του) με χρέωση του 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" (και των υπολογαριασμών του) για τη μεταφορά εδώ του πιστωτικού υπολοίπου του 06.21

δ) για τη μεταφορά στη χρέωση του 02.40 "πλεόνασμα απολογισμού", του πραγματοποιηθέντος πλεονάσματος.

Διευκρινίσεις :

α) Το εκάστοτε πιστωτικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.10 και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα ποσά του προϋπολογισμού εσόδων τα οποία δεν έχουν βεβαιωθεί ή και δεν έχουν εισπραχθεί (αν δεν προηγείται της εισπράξεως βεβαίωση του εσόδου).

β) Το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.10 στο τέλος της χρήσεως, εάν μεν είναι πιστωτικό απεικονίζει το έλλειμμα του Απολογισμού και μεταφέρεται στην πίστωση του 06.40, ενώ εάν είναι χρεωστικό απεικονίζει το πλεόνασμα του Απολογισμού και μεταφέρεται στη χρέωση του λογ/σμού 02.40.

[1] Ενώ εάν προϋπολογίζεται πλεόνασμα, αυτό καταχωρείται στη χρέωση του λογ/σμού 06.10.99 (βλ. διάγραμμα λογ/σμού 02.10), και έτσι, το σύνολο των ποσών με τα οποία πιστώνεται ο 06.10 με την εγγραφή αυτή, ισούται με το σύνολο του προϋπολογισμού εξόδων, που με την ίδια εγγραφή χρεώνεται ο 02.10.

06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 06.00)

Χρεώνεται με πίστωση :	Πιστώνεται με χρέωση του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", για τα ποσά εσόδων που βεβαιώνονται.
- του 06.31 "εισπραχθέντα έσοδα", με τα έσοδα που εισπράττονται, για τα οποία είχε προηγηθεί βεβαίωσή τους - του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", για τη μεταφορά σ' αυτόν, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, του πιστωτικού υπολοίπου του παρόντος (06.21) και των υπολογαριασμών του.	

Το εκάστοτε πιστωτικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.21 και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν τα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί, αλλά δεν έχουν εισπραχθεί.

06.31 Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)

(αναπτύσσεται όπως ο προϋπολογισμός εσόδων)

Χρεώνεται κατά το κλείσιμο της χρήσεως για εξίσωση, με πίστωση των λογαριασμών του Δημοσίου Λογιστικού που εμφανίζουν χρεωστικά υπόλοιπα.	Πιστώνεται ο 06.31 (και οι υπολογαριασμοί του) με χρέωση των εξής δευτεροβάθμιων (και των υπολογαριασμών τους): - του 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα", με τα εισπραττόμενα έσοδα, για τα οποία έχει προηγηθεί βεβαίωσή τους. - του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", με τα εισπραττόμενα έσοδα, για τα οποία δεν έχει προηγηθεί βεβαίωσή τους.

Διευκρινίσεις :

α) Το εκάστοτε πιστωτικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.31 και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν τα εισπραχθέντα έσοδα.

β) Στο τέλος της χρήσεως, μετά τη διενέργεια των τακτοποιητικών εγγραφών, ο λογ/σμός 06.31 και οι υπολογαριασμοί του αποτελούν τον Απολογισμό εσόδων.

§ 3.3.40 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

§ 3.3.400 Κατάσταση Προϋπολογισμού Εσόδων - Εξόδων

1. Η κατάσταση αυτή προκύπτει από τα υπόλοιπα των τηρουμένων υπολογαριασμών του 02.00 ως προς τα έξοδα και του 06.00 ως προς τα έσοδα, (βλ. παραγρ.. 3.3.102 περιπτ. 3-5).

2. Η κατάσταση αυτή μπορεί να καταρτιστεί οποιαδήποτε χρονική στιγμή κατά τη διάρκεια της χρήσεως και στο τέλος αυτής, πριν από το κλείσιμο των λογαριασμών.

3. Υπόδειγμα της καταστάσεως παρέχεται αμέσως κατωτέρω.

§ 3.3.401 Αναλυτικά ισοζύγια καθολικού Εξόδων/ Εσόδων

1. Τα ισοζύγια καταρτίζονται σε τέσσερις (4) στήλες [χρέωση / πίστωση / υπόλοιπα χρεωστικά / πιστωτικά] ή σε τρεις (3) με χαρακτηρισμό του υπόλοιπου.

2. Η κατάρτισή των ισοζυγίων μπορεί να γίνει οποιαδήποτε χρονική στιγμή κατά τη διάρκεια της χρήσεως (κυρίως στο τέλος κάθε μήνα) και στο τέλος της χρήσεως, πριν απο το οριστικό κλείσιμο των λογαριασμών.

3. Υπόδειγμα αναλυτικού ισοζυγίου παρέχουμε αμέσως κατωτέρω, με τη διευκρίνιση ότι το υπόδειγμα αφορά σε πίνακα που συνδυάζει περισσότερα ισοζύγια αναλυτικού καθολικού , με βάση την κωδικοαρίθμηση των εξόδων (ή εσόδων) σε τρίτο ή και σε επόμενο βαθμό.

§ 3.3.402 Κατάσταση Απολογισμού Εξόδων-Εσόδων

1. Η κατάσταση αυτή προκύπτει από τα υπόλοιπα των τηρουμένων υπολογαριασμών του 02.31 ως προς τα έξοδα, του 06.31 ως προς τα έσοδα και από το λογαριασμό 02.40 ή 06.40 ως προς το πλεόνασμα ή έλλειμμα, αντίστοιχα.

2. Η κατάσταση αυτή καταρτίζεται κατά το τέλος της χρήσεως, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις (βλ. παραγρ. 3.3.109) και αφού έχουν ολοκληρωθεί όλες οι τακτοποιητικές εγγραφές , σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 3.3.102 - 3.3.108 και 3.3.110 - 3.3.113.

3. Υπόδειγμα της καταστάσεως παρέχεται αμέσως κατωτέρω.

Αναλυτικό Ισοζύγιο Καθολικού Εξόδων

Κωδικοί Αριθμοί	02.10 προϋπολ/ντα Έξοδα			02.20 μεταβιβασθ. πιστώσεις			02.21 αναληφθείσες υποχρεώσεις			02.29 προπληρωμές			02.30 ενταλματοπ. δαπάνες			02.31 πργματοπ. έξοδα									ΣΥΝΟΛΑ		
	Χρεωσ	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ.	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ.	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ.	Πιστ.	υπολ.							Χρεωσ	Πιστ.	υπολ.
XXXX																											
XXX I																											
XX II																											
—																											
—																											
—																											
—																											
ΣΥΝΟΛΟ																											

Υπόδειγμα πίνακα Απολογισμού Εξόδων / Εσόδων ΝΠΔΔ

Χρήση ....

Κωδικοί Αριθμοί (*)	Ε Ξ Ο Δ Α					Κωδικοί αριθμοί (*)	Ε Σ Ο Δ Α				
	Περιγραφή εξόδων	Αρχικός προϋπολογισμός εξόδων Λογ/σμος 02.00	Τροποποιήσεις ή συμπληρώσεις Λογ/σμός 02.10	Απολογισμός εξόδων Λογ. 02.31	Διαφορά + ή -		Περιγραφή εξόδων	Αρχικός προϋπολογισμός εξόδων Λογ/σμος 06.00	Τροποποιήσεις ή συμπληρώσεις Λογ/σμός 06.10	Απολογισμός εξόδων Λογ. 06.31	Διαφορά + ή -
....											
02.05	Πλεόνασμα προϋπολογισμού	XXX				06.05	έλλειμμα προϋπολογισμού	XXX			
02.40	Πλεόνασμα απολογισμού			XXX		06.40	έλλειμμα απολογισμού			XXX	
	Γενικό Σύνολο						Γενικό Σύνολο				

* = τίθενται οι κωδικοί αριθμοί τρίτον και επόμενων βαθμών

Κατάσταση Προϋπολογισμού Εξόδων - Εσόδων

Προϋπολογισμός Εξόδων					Προϋπολογισμός Εσόδων				
Κωδικοί Αριθμοί			Είδος Εξόδων		Κωδικοί Αριθμοί			Είδος Εσόδων	
0200	XX	XXXX			0600	XX	XXXX		
	XX	XXXX				XX	XXXX		
									
02.05			Σύνολο πλεόνασμα προϋπολογισμού		60.05			Σύνολο Έλλειμμα προϋπολογισμού	
			Γενικό Σύνολο					Γενικό Σύνολο	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.1
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των Ν.Π.Δ.Δ., κεφαλαιώδους σημασίας. Σε προσάρτημα των οικονομικών αυτών καταστάσεων εμφανίζονται επεξηγηματικές και άλλες σημαντικές πληροφορίες, που έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους ενδιαφερόμενους στην αναγκαία πλήρη ενημέρωσή τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις που περιγράφονται στο κεφάλαιο αυτό είναι ο εξής :

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως
- Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων
- Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως

4.1.1. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

§ 4.1.100 Γενικά

1. Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

2. Όπως καθορίζεται και στην παρ. 2.2.811 περ. 2, η κατάσταση του ισολογισμού δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Στην κατάσταση του ισολογισμού περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.103, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στο ΝΠΔΔ. Επιτρέπεται μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί.

Η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί επιτρέπεται, εφόσον είναι ασήμαντα και στο προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπ. 24 της παρ. 4.1.501.

4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του ισολογισμού απεικονίζονται, σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς: (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

5. Τα αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού [Β, Γ (Ι) ΚΑΙ Γ (ΙΙ) απεικονίζονται στην αξία κτήσεως τους (ή αναπροσαρμογής). Για τα ίδια στοιχεία απεικονίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι τέλους της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός από αυτά και κατά κατηγορίες αυτών, όπως φαίνεται από το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

6. Στην κατάσταση του Ισολογισμού, που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των ΝΠΔΔ, για κάθε κονδύλι στο οποίο αντιστοιχεί αραβικός αριθμός γίνεται συσχέτιση με τον ή τους, κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.103. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής, οι κωδικοί αριθμοί συσχετίσεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

§ 4.1.101 Ενεργητικό

1. **Β. Έξοδα εγκαταστάσεως**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσεις. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13 - 16.14, 16.16 - 16.17 και 16.19 (κατηγορία 4).

2. **Γ (Ι) Ασώματες ακινητοποιήσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) άϋλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτούνται από το ΝΠΔΔ, με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Τα άϋλα αυτά πάγια στοιχεία, καθώς και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.11 - 16.12 (κατηγορία 1), 16.01 -16.03 (κατηγορία 2), 16.98 (κατηγορία 3) και 16.04 - 16.05 (κατηγορία 4).

3. **Γ (ΙΙ) Ενσώματες ακινητοποιήσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-7) οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του ΝΠΔΔ και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους. Οι ακινητοποιήσεις αυτές απεικονίζονται στους λογαριασμούς 10.00 και 10.10 (κατηγορία 1), 10.01 - 10.06, 10.11 - 10.16 και 10.99 (κατηγορία 2), 11 (κατηγορία 3), 12 (κατηγορία 4), 13 (κατηγορία 5), 14 (κατηγορία 6) και 15, 32.00 καθώς και 50.08 - χρεωστικά υπόλοιπα - (κατηγορία 7).
Τυχόν προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις γηπέδων - οικοπέδων (λογ. 44.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 1 (λογ. 10.00 + 10.10).

4. **Γ (ΙΙΙ) Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες 1 και 2 οι κάθε είδους συμμετοχές του ΝΠΔΔ σε άλλες οικονομικές μονάδες, οι τίτλοι που έχουν χαρακτήρα ακινητοποιήσεων και οι κάθε είδους μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλαδή οι απαιτήσεις που είναι εισπρακτέες μετά τη λήξη του επόμενου του ισολογισμού έτους. Οι συμμετοχές και οι απαιτήσεις της παραγράφου αυτής απεικονίζονται

στους λογαριασμούς 18.00 (κατηγορία 1) και 18.11, 18.13 καθώς και 18.14 (κατηγορία 2).

Τυχόν οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών (λογ. 53.06) και προβλέψεις για υποτίμηση (λογ. 18.01.98) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων της κατηγορίας 1 (λογ. 18.00).

5. **Δ (Ι) Αποθέματα**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 5) τα αποθέματα του ΝΠΔΔ και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 20 (κατηγορία 1), 21 και 22 (κατηγορία 2), 23 (κατηγορία 3), 24, 25, 26 και 28 (κατηγορία 4) και 32.01, 32.02, 32.03 καθώς και 50 - χρεωστικά υπόλοιπα - πλην του 50.08 (κατηγορία 5).

6. **Δ (ΙΙ) Απαιτήσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1- 6) οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, εκείνες δηλαδή που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 30 -χρεωστικά υπόλοιπα -πλην 30.97-98 (κατηγορία 1), 31 (πλην 31.97-98) (κατηγορία 2), 33.17 και 32.04 (κατηγορία 3), 30.97, 30.98, 31.97, 31.98, 33.97, 33.98 (κατηγορία 4), οι υπόλοιποι λογαριασμοί του 33 πλην των προαναφερομένων (κατηγορία 5) και 35 (κατηγορία 6).

Τυχόν προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες (λογ. 44.11) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 4.

7. **Δ (ΙΙΙ) Χρεόγραφα**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) τα χρεόγραφα του λογαριασμού 34. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 34.00, 34.01, 34.10, 34.11(πλην 34.98 σε ότι αφορά), (κατηγορία 1), 34.05, 34.15 (πλην 34.98 σε ότι αφορά), (κατηγορία 2) και υπόλοιποι υπολογαριασμοί του 34 (κατηγορία 3).

Τυχόν οφειλόμενες δόσεις από αγορά χρεογράφων (λογ. 53.07) και προβλέψεις για υποτιμήσεις (λογ. 34.98) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1-3.

8. **Δ (IV) Διαθέσιμα**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) τα χρηματικά διαθέσιμα του λογαριασμού 38. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 38.00 (κατηγορία 1), 38.02 (κατηγορία 2) και 38.03, 38.04, 38.05, 38.06 (κατηγορία 3).

9. **Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 36.00 (κατηγορία 1), 36.01 (κατηγορία 2), και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 36 (κατηγορία 3).

10. **Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) οι λογαριασμοί τάξεως του ενεργητικού (χρεωστικοί). Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 01 (κατηγορία 1), 02 (κατηγορία 2), 03 (κατηγορία 3) και 04 (κατηγορία 4).

§ 4.1.102 Παθητικό

1. Α (Ι) **Κεφάλαιο**. Περιλαμβάνεται το κεφάλαιο του ΝΠΔΔ, απεικονιζόμενου ιδιαιτέρως του μη καταβλημένου (οφειλομένου) κεφαλαίου. (Λογαριασμός 40.11).

2. Α (ΙΙ) **Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-2) οι διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 41.06 (κατηγορία 1) και 41.07 (κατηγορία 2). Σε ιδιαίτερη κατηγορία 3 απεικονίζονται οι δωρεές παγίων (λογ. 41.15). Επίσης, σε ιδιαίτερη κατηγορία 4 απεικονίζονται οι επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογαρ.43).

3. Α (IV) **Αποθεματικά κεφάλαια**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) τα αποθεματικά κεφάλαια του ΝΠΔΔ. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 41.02 (κατηγορία 1), 41.03 (κατηγορία 2) και 41.04, 41.05, 41.12 (κατηγορία 3).

4. Α (IV) **Αποτελέσματα εις νέο**. Περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 "υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο" ή κατά περίπτωση, το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.01 "υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεώς εις νέο".
Τυχόν ελλείμματα προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) εμφανίζονται χωριστά.

5. Β. **Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορία (1-2) οι προβλέψεις που γίνονται για την κάλυψη εξόδων και ζημιών από κινδύνους. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 44.00 (κατηγορία 1) και 44.09, 44.12 - 44.99 (κατηγορία 2).

6. Γ (Ι) **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες οι οποίες λήγουν μετά τη λήξη της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 45.00 και 45.04, (κατηγορία 1), 45.09,45.10, 45.11 και 45.12 (κατηγορία 2), 45.13 (κατηγορία 3), και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 45 (κατηγορία 4).

7. **Γ (ΙΙ) Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 8) οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες που λήγουν μέσα στην επόμενη του ισολογισμού χρήση. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 50 - πιστωτικά υπόλοιπα - (κατηγορία 1), 51 (κατηγορία 2), 52 (κατηγορία 3), 30 - πιστωτικά υπόλοιπα - (κατηγορία 4), 54 (κατηγορία 5), 55 (κατηγορία 6), 53.17, 53.18 (κατηγορία 7), και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 53 (κατηγορία 8).

8. **Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 56.00 (κατηγορία 1), 56.01 (κατηγορία 2) και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 56 (κατηγορία 3).

9. **Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4), οι λογαριασμοί τάξεως του παθητικού (πιστωτικοί). Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 05 (κατηγορία 1), 06 (κατηγορία 2), 07 (κατηγορία 3) και 08 (κατηγορία 4).

§ 4.1.103 Υπόδειγμα ισολογισμού τέλους χρήσεως

Ακολουθεί υπόδειγμα ισολογισμού τέλους χρήσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί από τους οποίους λαμβάνονται τα επιμέρους κονδύλια για την κατάρτισή του.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ
ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 1998

24η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1998)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

			Χρήσεως 1998			Χρήσεως 1997		
			Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
16.10	1. Έξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγκ/σεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.15	2 Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων				XXX			XXX
16.18	3 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου		XXX	XXX	XXX,	XXX	XXX	XXX
(16.13-14 + 16.16-17 + 16.19+16.90)	4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I Ασώματες ακινητοποιήσεις								
16.11-12	1 Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.01-03	2 Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.98	3 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.04-05	4 Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
II Ενσώματες Ακινητοποιήσεις								
(10.00+10.10)	1 Γήπεδα - Οικόπεδα	XXX						
44.10	Μείον Προβλέψεις απαξιώσεως και υποτιμήσεως	XX	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX
(10.01-06+ 10.11-16-10.99)	2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
11	3 Κτίρια & Τεχνικά Έργα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
12	4 Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
13	5 Μεταφορικά Μέσα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
14	6 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(15+32.00+ Χρ υπολ 50.08)	7 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		XXX		XXX	XXX		XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
III Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις								
18.00	1 Τίτλοι πάγιας επένδυσης			XXX			XXX	
53.06	Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις		XXX			XXX		
18.00.98	- Προβλέψεις για υποτίμηση		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(18.11 +18.13-14)	2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις				XXX			XXX
					XXX			XXX

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1998		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1997	
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
I Κεφάλαιο			XXX		XXX
II	1. Καταβεβλημένο	XXX		XXX	
	2 Οφειλόμενο	XXX		XXX	
III Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων					
41.06	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		XXX		XXX
41.07	2 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων		XXX		XXX
41.15	3 Δωρεές παγίων		XXX		XXX
43	4 Επιχορηγήσεις επενδύσεων		XXX		XXX
			XXX		XXX
III Αποθεματικά Κεφάλαια					
41.02	1. Τακτικό Αποθεματικό		XXX		XXX
41.03	2 Αποθεματικά καταστατικού		XXX		XXX
41.04, 41.05 41.08 + 41.12	3 Ειδικά αποθεματικά		XXX		XXX
IV Αποτελέσματα εις νέο					
42.00	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο		XXX		XXX
42.01	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	(-XXX)		(-XXX)	
42.02	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	(-XXX)	(-XXX)	(-XXX)	(-XXX)
	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙ + ΑΙΙΙ + ΑΙV)		XXX		XXX
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ					
44.00	1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		XXX		XXX
(44.09+ 44.12-99)	2 Λοιπές Προβλέψεις		XXX		XXX
			XXX		XXX
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
I Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
45.00-45.04	1 Ομολογιακά δάνεια		XXX		XXX
45.09-45.12	2 Δάνεια Τραπεζών		XXX		XXX
45.13	3 ΔάνειαΤαμιευτηρίων		XXX		XXX
Υπολ. Λ/45	4 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		XXX		XXX
			XXX		XXX
II Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Πιστ. Υπολ.					

		Χρήσεως 1998			Χρήσεως 1997		
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Π+ΠΙ+ΠΙΙ)			XXX			XXX
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
Ι. Αποθέματα							
20	1. Εμπορεύματα			XXX			XXX
(21 + 22)	2. Προϊόντα έτοιμα κ' ημιτελή - υποπροϊόντα			XXX			XXX
23	3. Παραγωγή σε εξέλιξη			XXX			XXX
(24+25+26+28)	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			XXX			XXX
(32.00-03+ Χρ.υπολ.50 πλην 50.08)	5. Προκαταβολές για Αγορές Αποθεμάτων			XXX			XXX
				XXX			XXX
ΙΙ. Απαιτήσεις							
30 (πλην 30.97-98	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			XXX			XXX
31 (πλην 31.97-98)	2. " από κοινωνικούς πόρους -επιχορηγήσεις						
(33.17 + 32.04)	3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			XXX			XXX
(30.97-98+31.97-98 33.97-98)	4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		XXX			XXX	
	Μείον : Προβλέψεις (44.11)		XXX	XXX		XXX	XXX
Υπόλοιποι λογ/σμοί 33	5. Χρεώστες Διάφοροι			XXX			XXX
35	6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			XXX			XXX
				XXX			XXX
ΙΙΙ. Χρεόγραφα							
(34.00-34.01+ 34.10-34.11 πλην 34.98 όπ αφορά	1. Μετοχές	XXX			XXX		
(34.05+34.15 πλην 34.98 όπ αφορά	2. Ομολογίες	XXX			XXX		
Υπολ. Λ/34 πλην 34.98 όπ αφορά	3. Λοιπά χρεόγραφα	XXX	XXX		XXX	XXX	
		XXX			XXX		
53.07	Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις	XX	XXX	XXX	XX	XXX	XXX
34.98	- Προβλέψεις υποτιμήσεως						
IV. Διαθέσιμα							
38.00	1. Ταμείο			XXX			XXX
38.02	2. Δηγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα			XXX			XXX
38.03-06	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			XXX			XXX
				XXX			XXX
	Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙV)			XXX			XXX

		Χρήσεως 1998		Χρήσεως 1997	
50	1. Προμηθευτές		XXX		XXX
51	2. Γραμμάτια πληρωτέα κ' υποσχετικές	XXX			XXX
	Μείον : Μη δεδουλευμένοι τόκοι	XXX	XXX	XXX	
52	3. Τράπεζες Λ/ Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		XXX	XXX	XXX
30 (πιστ. υπ.)	4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών		XXX		XXX
54	5. Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη		XXX		XXX
55	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		XXX		XXX
53.17-18	7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		XXX		XXX
Υπολ Λ/53	8. Πιστωτές διάφοροι		XXX		XXX
	Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ + ΓΙΙ)		XXX		XXX

		Χρήσεως 1998	Χρήσεως 1997	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
36.00	1. Εξοδα επόμενων χρήσεων	XXX		XXX
36.01	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	XXX		XXX
Υπολ. Λ/36	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού	XXX		XXX
		XXX		XXX
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ + Ε)	XXX		XXX
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ				
01	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		XXX	XXX
02	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		XXX	XXX
03	3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων		XXX	XXX
04	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		XXX	XXX
			XXX	XXX

		Χρήσεως 1998	Χρήσεως 1997
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56.00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	XXX	XXX
56.01	2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	XXX	XXX
Υπολ. Λ/56	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί	XXX	XXX
		XXX	XXX
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	XXX	XXX
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
05	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	XXX	XXX
06	2. Πιστωτικοί λογ/σμοι Δημοσίου Λογιστικού	XXX	XXX
07	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	XXX	XXX
08	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	XXX	XXX
		XXX	XXX

4.1.2. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

§ 4.1.200 Γενικά

1. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202.

2. Όπως καθορίζεται στην περιπτ. 2 της παρ. 4.1.100, η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, δημοσιεύεται στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

3. Στην κατάρτιση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.202, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στο ΝΠΔΔ. Επιτρέπεται μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί.
Η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί επιτρέπεται, εφόσον είναι ασήμαντα και στο προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ. 24 της παρ. 4.1.501.

4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 86: (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

5. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών του ΝΠΔΔ, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.202. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής οι κωδικοί αριθμοί συσχετίσεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

§ 4.1.201 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία "Έσοδα πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία απεικονίζονται στους λογαριασμούς 70, 71 και 73, και στην κατηγορία "έσοδα από κοινωνικούς πόρους - τέλη - δικαιώματα" περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα του λογαριασμού 72.

2. Στην "κατηγορία κόστος αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ των κονδυλίων "Έσοδα παροχής αγαθών και υπηρεσιών" και "Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως".

3. Στην κατηγορία "μικτά αποτελέσματα" περιλαμβάνονται αυτά, τα οποία προσδιορίζονται μετά από το διαχωρισμό από τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως των μη προσδιοριστικών τους εξόδων (λογ 80.02) και εσόδων (λογ. 80.03).

4. Στην κατηγορία "άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμεταλλεύσεως του υπολογαριασμού 86.00.01. Τα έσοδα αυτά συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 74 και 75.

5. Στις κατηγορίες "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", "έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως" και "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 86.00.02, 86.00.03 και 86.00.04, αντίστοιχα. Τα έξοδα των κατηγοριών αυτών συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 92.01, 92.02 και 92.03 της ομάδας 9 της αναλυτικής λογιστικής. Τα έξοδα αυτά, όταν δεν λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία των λογ/σμων της γενικής λογιστικής.

6. Στην κατηγορία "έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο των υπολογαριασμών 86.01.00 και 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.01.

7. Στην κατηγορία "κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.02. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.04.

8. Στην κατηγορία "πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.03. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 76.00, 76.02, και 76.10.

9. Στην κατηγορία "έξοδα και ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 64.10 και 64.12. Στη δε κατηγορία "προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων" περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών 68.18 και 68.34.

10. Στην κατηγορία "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους υπολογαριασμούς του 65.

11. Τα ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως, τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως από εργασίες και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα αυτά της εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται και στο λογαριασμό 80 "γενική εκμετάλλευση" πριν από τη μεταφορά τους στο λογαριασμό 86.

12. Στην κατηγορία "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.00. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.01.

13. Στην κατηγορία "έκτακτα κέρδη" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.01. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.03.

14. Στην κατηγορία "έσοδα προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.01.

15. Στην κατηγορία "έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.03. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 84.

16. Στην κατηγορία "έκτακτα και ανόργανα έξοδα" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.00.

17. Στην κατηγορία "έκτακτες ζημίες" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.02.

18. Στην κατηγορία "έξοδα προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.00.

19. Στην κατηγορία "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 83.

20. Από το αλγεβρικό άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα των λογαριασμών του ΝΠΔΔ, πριν από την αφαίρεση των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων.

21. Στην κατηγορία "σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων" περιλαμβάνεται τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές) όσο και εκείνες που δεν ενσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες αποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 66 και μεταφέρονται στο λογαριασμό 80 "γενική εκμετάλλευση". Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 85 και μεταφέρονται στο λογαριασμό 86.03.

22. Η διαφορά των συνολικών αποτελεσμάτων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως του ΝΠΔΔ, πριν από την αφαίρεση του τυχόν φόρου εισοδήματος και των τυχόν μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος λοιπών φόρου. Τα καθαρά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον λογαριασμό 86.99.

§ 4.1.202 Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως

Ακολουθεί υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί στους οποίους συγκεντρώνονται στα κονδύλια της.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ
ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης Δεκεμβρίου 1998 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1998)

		Ποσά κλειομένης χρήσεως 1998			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1997		
	Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
70 + 71 + 73	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	XXX			XXX		
72	2. Έσοδα από κοινωνικούς πορους -τέλη -δικαιώματα	XXX		XXX	XXX		XXX
(70 έως 73 μείον 80 01)	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			XXX			XXX
86.00.00 (80.01)	Μικτά αποτελέσματα (Κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XXX			XXX
86.00.01 (74,75)	Πλέον : Άλλα έσοδα			XXX			XXX
	Σύνολο			XXX			XXX
86.00.02 (92.01)	Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX			XXX		XX
86.00.03 (92.02)	2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	XXX			XXX		XXX
86.00.04 (92.03)	3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	XXX			XXX		
86.00.05 (92.00)	4. Κόστος υποαπασχολήσεως - ανδράνειας	XXX		XXX	XXX		XXX
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XXX			XXX
	Πλέον (ή μείον) :						
86.01.00 & 86.01.01 (76.01)	2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων		XXX			XXX	
86.01.02 (76.04)	3. Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων		XXX			XXX	
86.01.03 (76.00,76.02 και 76.10)	4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		XXX	XXX		XXX	
				XXX		XXX	
	Μείον: :						
86.01.08 (64.12 + 64.10)	1. Έξοδα και Ζημίες πωλήσεως τίτλων και χρεογράφων	XXX			XXX		
86.01.07 (68.18 + 68.34)	2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	XXX			XXX		
86.01.09 (65)	3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
86.00+86.01 (Λογ. 80)	Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XXX			XXX
	ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
86.02.00 (81.01)	1.Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		XXX			XXX	
86.02.01 (81.03)	2.Έκτακτα κέρδη		XXX			XXX	
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		XXX			XXX	
86.02.03 (84)	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		XXX			XXX	
			XXX			XXX	
	Μείον :						
86.02.07 (81.00)	1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	XXX			XXX		
86.02.08 (81.02)	2.Έκτακτες ζημίες	XXX			XXX		
86.02.09 (82.00)	3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	XXX			XXX		
86.02.10 (83)	4. Προβλέψεις για έκτακ. κινδύνους	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)			XXX			XXX
	Μείον:						
66 + 85	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		XXX			XXX	
66	Μείον : Οι απο αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		XXX	XXX		XXX	XXX
86.99	*ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ* (κέρδη ή ζημίες) *ΧΡΗΣΕΩΣ* προ φόρων			XXX			XXX

4.1.3 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

§ 4.1.300 Γενικά

1. Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302.

2. Όπως καθορίζεται στην περιπ. 2 της παρ. 4.1.100, ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων δημοσιεύεται στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

3. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.302, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στο ΝΠΔΔ.

4. Όλα τα στοιχεία του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη αυτού χρήση.

5. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών του ΝΠΔΔ, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.302. Κατά τη δημοσίευση του πίνακα αυτού οι κωδικοί αριθμοί συσχετίσεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

§ 4.1.301 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία "καθαρά αποτελέσματα χρήσεως" περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λογαριασμού 88.00 "πλεόνασμα χρήσεως" ή το λογαριασμού 88.01 "έλλειμμα χρήσεως", τα οποία μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από το λογαριασμό 86.99.

2. Στην κατηγορία "υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 42.00 "υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο" ή 42.01 "υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο" και το άλλο ή μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού 42.02 "ελλείμματα προηγουμένων χρήσεων", τα οποία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04, αντίστοιχα.

3. Στην κατηγορία "διαφορές φορολογικού ελέγχου" προηγουμένων χρήσεων" περιλαμβάνεται το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04, το οποίο μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.06.

4. Στην κατηγορία "αποθέματα προς διάθεση" περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος τους των υπολογαριασμών του 41, για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους, για κάλυψη ελλειμμάτων ή άλλο νόμιμο σκοπό, και για το λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.07.

5. Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω 1-4 κατηγοριών αφαιρούνται οι τυχόν φόροι εισοδήματος του λογαριασμού 88.08 και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι του λογαριασμού 88.09. Το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν είναι πλεόνασμα, διατίθεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο όργανο.

§ 4.1.302 Υπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων

Ακολουθεί υπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί, από τους οποίους λαμβάνονται τα σχετικά κονδύλια για την κατάρτιση του πίνακα αυτού, καθώς και οι σχετικοί λογαριασμοί στους οποίους μεταφέρονται τα διάφορα κονδύλια της διαθέσεως.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1998		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1997	
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσεως		XXX		XXX
88.02-04 (42.00-2)	(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων) προηγουμένων χρήσεων		XXX		XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγουμένων χρήσεων		(-XXX)		XXX
88.07 (υπολ/σμοί 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση		XXX		XXX
	Σύνολο		XXX		XXX
	ΜΕΙΟΝ :				
88.08	1. Φόρος Εισοδήματος	XXX		XXX	
88.09	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX	XXX	XXX
88.99	Πλεόνασμα προς διάθεση		XXX		XXX
	ή				
88.98	Έλλειμμα εις νέο		(-XXX)		(-XXX)
	Η διάθεση του πλεονάσματος γίνεται ως εξής :				
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό		XXX		XXX
40.00	2. Κεφάλαιο		XXX		XXX
41.03	3. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)		XXX		XXX
41.04-05 + 41.08	4. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)		XXX		XXX
42.00	5. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο		XXX		XXX
			XXX		XXX

4.1.4. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

§ 4.1.400 Γενικά

1. Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402.

2. Η κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων. Η κατάσταση αυτή δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

3. Στην κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.402, εφόσον τα στοιχεία υπάρχουν στο ΝΠΔΔ.

4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν: (1) στη χρήση του ισολογισμού και (2) στην προηγούμενη αυτού χρήση.

5. Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως, που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών του ΝΠΔΔ, για κάθε κονδύλι πρέπει να γίνει συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.402.

6. Το ΝΠΔΔ εκτός του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης προαιρετικά, μπορεί να συντάσσει Λογαριασμούς επιμέρους εκμεταλλεύσεων κατά κύρια ή παρεπόμενη δραστηριότητα με βάση τη σχετική ανάπτυξη των λογαριασμών 80.98 και 80.99 και κατά κλάδο εκμετάλλευσης ή και άλλο τρόπο, με βάση την ανάπτυξη της αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως.

§ 4.1.401 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία "αποθέματα ενάρξεως χρήσεως" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών, τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα).

2. Στην κατηγορία "αγορές χρήσεως" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.

3. Στην κατηγορία "αποθέματα τέλους χρήσεως" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα).

4. Στην κατηγορία "οργανικά έξοδα" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα οργανικά έξοδα κατ' είδος των λογαριασμών της ομάδας 6.

5. Το άθροισμα των αγορών χρήσεως, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και τελικών αποθεμάτων, και των οργανικών εξόδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος εσόδων του ΝΠΔΔ για τη χρήση του ισολογισμού.
Η διαφορά του συνολικού κόστους εσόδων και του κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτιώσεως πάγιων στοιχείων και τεκμαρτών εσόδων απεικονίζει το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων του ΝΠΔΔ.

6. Στην κατηγορία "έσοδα κύριας δραστηριότητας" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα έσοδα του ΝΠΔΔ που πραγματοποιούνται από την κύρια δραστηριότητά του.

7. Στην κατηγορία "λοιπά οργανικά έσοδα" περιλαμβάνονται τα λοιπά οργανικά έσοδα του ΝΠΔΔ, είτε αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση των κυρίων δραστηριοτήτων του, είτε προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες.

8. Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με το κόστος των εσόδων αυτών της παραπάνω περιπτ. 5, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της εκμεταλλεύσεως, τα οποία ταυτίζονται με εκείνα των λογαριασμών 86.00 και 86.01, όπως καθορίζονται στην παραγρ. 4.1.201 περ. 11.

§ 4.1.402 Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως

Ακολουθεί υπόδειγμα καταστάσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί στους οποίους συγκεντρώνονται τα κονδύλια της.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Λ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(όπως θα καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών κα ισολογισμών)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)
31ης Δεκεμβριου 1998 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1998)

	Χ Ρ Ε Ω Σ Η	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1998		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1997	
	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως				
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX	
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX		XXX	
24	- Πρώτες και Βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
	2. Αγορές Χρήσεως				
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	
24	- Πρώτες και Βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		XXX		XXX
	3. ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα τέλους χρήσεως				
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX	
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX		XXX	
24	- Πρώτες και Βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
	Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων		XXX		XXX
	4. Οργανικά έξοδα				
60	- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX		XXX	
61	- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX		XXX	
	Μεταφορά	XXX		XXX	
	Μεταφορά	XXX		XXX	

	Π Ι Σ Τ Ω Σ Η	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1998		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1997	
	1. Εσοδα κύριας δραστηριότητας				
70	- Πωλήσεως εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων	XXX		XXX	
71	- Πωλήσεις προϊόντων	XXX		XXX	
72	- Έσοδα από φόρους, κοινωνικούς πόρους, τέλη και δικαιώματα	XXX		XXX	
73	- Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	XXX	XXX	XXX	XXX
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα				
74	- Επιχορηγήσεις	XXX		XXX	
75	- Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	XXX		XXX	
76	- Έσοδα κεφαλαίων	XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX		XXX
			XXX		XXX
			XXX		XXX

62	- Παροχές τρίτων								
63	- Φόροι-Τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κοστος φόρων)	XXX		XXX					
64	- Διάφορα έξοδα	XXX		XXX					
65	- Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX		XXX					
66	- Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XXX		XXX					
67	- Χορηγήσεις Επιχορηγήσεις Επιδοτήσεις								
68	- Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX	XXX				
	Συνολικό κόστος		XXX		XXX				
	ΜΕΙΟΝ:								
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		XXX		XXX				
78.01	Λοιπά τεκμαρτά έσοδα		XXX		XXX				
	Συνολικό κόστος εσόδων		XXX		XXX			XXX	XXX
80.00	Κέρδη εκμεταλλεύσεως		XXX		XXX	80.00	Ζημίες εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX
			XXX		XXX				

4.1.5. ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

§ 4.1.500 Γενικά

1. Το προσάρτημα του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παράγοντες, προς του οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενο τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (πλεονάσματα ή ελλείμματα) των ΝΠΔΔ.

2. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σε γνώση των τρίτων - δημοσιεύεται ή υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Κράτους - σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

§ 4.1.501 Περιεχόμενο του προσαρτήματος

Στο προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες :

1. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή.
   Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του ΝΠΔΔ.

2. Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 - 41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών.

Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

3. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

4. Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

5. Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

6. Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

7. Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

8. Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

9. Οι υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματες ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

10. Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του ΝΠΔΔ, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

11. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

12. Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

13. Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις πρὸς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

14. Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

15. Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του ΝΠΔΔ, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματες ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

16. Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

17. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα, καθώς και για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του ΝΠΔΔ. Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

18. Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, § 4.1.501 οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της

χρηματοοικονομικής θέσεως του ΝΠΔΔ. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηναίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

19. Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β(1) "έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως", Β(3) "τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου" και Γ(Ι)(1) "έξοδα ερευνών και αναπτύξεως". Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

20. Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

22. Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν το ΝΠΔΔ κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

23. Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγουμένης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

24. Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

25. Οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του ΝΠΔΔ, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(Λογιστική του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.1

ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ - ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

§ 5.1.100 Ανάλογη εφαρμογή Κεφαλαίου 5.1. του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980)

1. Για τις αρχές λογιστικού του κόστους και την εφαρμογή τους από τα ΝΠΔΔ, ισχύουν και εφαρμόζονται ανάλογα οι παράγραφοι 5.1.200 - 5.1.205, 5.1.300 - 5.1.302, 5.1.400 - 5.1.406, 5.1.500 - 5.1.503 και 5.1.600 - 5.1.606 του Κεφαλαίου 5.1 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980 όπως ισχύει).

2. Υπογραμμίζεται ιδιαίτερα η υποχρέωση υπολογισμού του λειτουργικού κόστους και του κόστους παραγωγής με βάση τις αρχές του άμεσου κόστους, δηλαδή του κόστους που σχηματίζεται από στοιχεία, τα οποία επιβαρύνουν το κέντρο (θέση) ή τον φορέα κόστους άμεσα κατά το πλείστον και στην κατά το δυνατόν μικρότερη έκταση μετά από μερισμό, οπωσδήποτε όμως είναι απαλλαγμένο από αυθαίρετους μερισμούς. Οι βασικές ενέργειες για τη σωστή εφαρμογή των αρχών ξεκινούν από την καταχώρηση κάθε εξόδου στους λογαριασμούς της Ομάδας 6, κατά την οποία πρέπει να καθορίζεται και το κέντρο λειτουργικού κόστους το οποίο επιβαρύνει κάθε έξοδο, γιατί τότε υπάρχουν τα πραγματικά δεδομένα του σκοπού και της αιτίας αναλώσεως του εξόδου και συνεπώς δύνανται να εφαρμοσθούν σωστά οι προαναφερθείσες αρχές.

§ 5.1.101 Σκοποί και συστήματα λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής

1. Η Αναλυτική Λογιστική της Εκμεταλλεύσεως επιδιώκει τον λογιστικό προσδιορισμό: του λειτουργικού κόστους, του κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών, του κόστους παραγωγής ενσώματων ή ασώματων ακινητοποιήσεων, καθώς και το λογιστικό προσδιορισμό των αναλυτικών μικτών και καθαρών αποτελεσμάτων σε μηνιαία και περιοδική βάση.

2. Οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως μπορούν να λειτουργούν είτε σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, που ονομάζεται "σύστημα της αυτονομίας" είτε στο αυτό λογιστικό κύκλωμα με τη Γενική Λογιστική που ονομάζεται "σύστημα της Συλλειτουργίας", υπό τον όρο ότι, στην τελευταία αυτή περίπτωση, θα διασφαλίζεται η πλήρης τήρηση των βασικών αρχών των παραγράφων 1.1.100 - 1.1.102 του παρόντος Π.Δ.

3. Με την επιφύλαξη εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 3 του παρόντος, η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως από τα ΝΠΔΔ είναι προαιρετική. Αν όμως τηρηθεί, τότε, το Ν.Π.Δ.Δ. είναι υποχρεωμένο να λειτουργήσει την Αναλυτική Λογιστική σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις παρακάτω παραγράφους, επιλέγοντας ένα από τα δύο συστήματα.

4. Για κάθε θέμα που τυχόν δεν καλύπτεται από το επόμενο Κεφάλαιο 5.2, στο οποίο εξετάζεται το σύστημα της αυδύναμης λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής, ισχύουν όσα σχετικά αναφέρονται στο Π.Δ. 1123/1980 "περί Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου", και στις αντίστοιχες γνωματεύσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.2

ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Ομάδα 9)

§ 5.2.1. ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 9 ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως του Συστήματος της Αυτονομίας ορίζονται ως εξής:

ΟΜΑΔΑ 9

90 <u>ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</u>

90.00

90.01 Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα

- 90.01.20 Εμπορεύματα Λογισμένα
- 90.01.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή λογισμένα
- 90.01.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα λογισμένα
- 90.01.23 Παραγωγή σε εξέλιξη λογισμένη
- 90.01.24 Πρώτες και βοηθ. ύλες - υλικά συσκευασίας λογισμένα
- 90.01.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα
- 90.01.26 Ανταλλακτικά παγίων λογισμένα
- 90.01.27 ....
- 90.01.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.02 Αγορές Λογισμένες

90.02.20 Εμπορεύματα λογισμένα

....

90.02.24 Πρώτες και βοηθ. ύλες - υλικά συσκευασία λογισμένα

90.02.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

90.02.26 Ανταλλακτικά παγίων λογισμένα

90.02.27 ....

90.02.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.03 ....

90.04 ....

90.05 ....

90.06 Οργανικά Έξοδα κατ' είδος Λογισμένα

90.06.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα

90.06.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένες

90.06.62 Παροχές τρίτων λογισμένες

90.06.63 Φόροι - Τέλη λογισμένα

90.06.64 Διάφορα έξοδα λογισμένα

90.06.65 Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα

90.06.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες

90.06.67 ....

90.06.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες

90.07 Οργανικά Έσοδα κατ' είδος Λογισμένα

90.07.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων λογισμένες

90.07.71 Πωλήσεις προϊόντων ετοίμων και ημιτελών λογισμένες

90.07.72 Έσοδα από κοινωνικούς πόρους - τέλη - δικαιώματα λογισμένα

90.07.73 Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες

90.07.74 Επιχορηγήσεις λογισμένες

90.07.75 'Εσοδα παρεπόμενων ασχολιών και έσοδα από δωρεές λογισμένα

90.07.76 Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα

90.07.77 ....

90.07.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα λογισμένα

90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα

90.08.81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα

90.08.82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες

90.08.84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.85 Αποσβέσεις μη ενωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

91.00 Ανακατάταξη των Εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

91.01 Οργανικά Έξοδα κατ' είδος Προομαδοποιημένα (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

91.02 Οργανικά Έσοδα κατ' είδος Προομαδοποιημένα (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες του ΝΠΔΔ)

91.03

91.04

91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς Μερισμό

91.05.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 60)

91.05.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 61)

91.05.62 Παροχές τρίτων (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 62)

91.05.63 Φόροι - Τέλη (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 63)

91.05.64 Διάφορα έξοδα (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 64)

91.05.65 Τόκοι και συναφή έξοδα (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 65)

91.05.66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 66)

91.05.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 68)

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00 Έξοδα Λειτουργίας Παραγωγής

92.00.01 Τμήμα Παραγωγής Α

92.00.01.00 ....

92.00.01.01 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού άμεσες

92.00.01.01.60 Αμεσες αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.00.01.02 'Εμμεσες δαπάνες παραγωγής (Γ.Β.Ε.)

92.00.01.02.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού έμμεσες

92.00.01.02.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.00.01.02.62 Παροχές τρίτων

92.00.01.02.63 Φόροι - Τέλη

92.00.01.02.64 Διάφορα έξοδα

92.00.01.02.65 ....

92.00.01.02.66 Αποσβέσεις παγίων

92.00.01.02.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

92.00.01.02.92 Αναλογία δαπανών άλλων τμημάτων

92.00.01.02.25 Αναλώσιμα υλικά (Αναλώσεις)

92.00.01.02.26 Ανταλλακτικά παγίων (Αναλώσεις)
92.00.02 Τμήμα Παραγωγής Β
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01)
92.00.03 Τμήμα Παραγωγής Γ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01)

92.01 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

92.01.01 Τμήμα Α
92.01.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.01.01.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.01.01.62 Παροχές τρίτων
92.01.01.63 Φόροι - Τέλη
92.01.01.64 Διάφορα έξοδα
92.01.01.65 ....
92.01.01.66 Αποσβέσεις παγίων
92.01.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
92.01.01.92 Αναλογία δαπανών άλλων τμημάτων
92.01.01.25 Αναλώσιμα υλικά
92.01.01.26 Ανταλλακτικά παγίων
92.01.02 Τμήμα Β
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.01.01)
92.01.03 Τμήμα Γ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.01.01)

92.02 Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών - Αναπτύξεως

92.02.01 Τμήμα Α
92.02.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.02.01.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.02.01.62 Παροχές τρίτων
92.02.01.63 Φόροι - Τέλη
92.02.01.64 Διάφορα έξοδα
92.02.01.65 ....
92.02.01.66 Αποσβέσεις παγίων
92.02.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
92.02.01.92 Αναλογία δαπανών άλλων τμημάτων
92.02.01.25 Αναλώσιμα υλικά
92.02.01.26 Ανταλλακτικά παγίων
92.02.02 Τμήμα Β
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.02.01)
92.02.03 Τμήμα Γ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.02.01)

92.03 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως

92.03.01 Τμήμα Α
92.03.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.03.01.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.03.01.62 Παροχές τρίτων
92.03.01.63 Φόροι - Τέλη
92.03.01.64 Διάφορα έξοδα

92.03.01.65 ....
92.03.01.66 Αποσβέσεις παγίων
92.03.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
92.03.01.92 Αναλογία δαπανών άλλων τμημάτων
92.03.01.25 Αναλώσιμα υλικά
92.03.01.26 Ανταλλακτικά παγίων
92.03.02 Τμήμα Β
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.03.01)
92.03.03
92.03.04 Άμεσα Έξοδα Πωλήσεων
92.03.04.01 Άμεσα Έξοδα Πωλήσεων Προϊόντος Π1
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.03.01)

92.04 Έξοδα Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας
92.04.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

....
92.90 Καταλογισμένο λειτουργικό κόστος (λογ. αντίθετος)

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (παραγωγή σε εξέλιξη)
93.21 Κόστος παραγωγής προϊόντων ετοίμων και ημιτελών
93.21.01 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π1
93.21.01.24 Άμεσα υλικά
93.21.01.60 Άμεση εργασία
93.21.01.92 Γ.Β.Ε. (ή έμμεσα έξοδα παραγωγής)
93.21.02 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π2
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 93.21.01)
93.21.03 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π3
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 93.21.01)
....
93.21.90 Καταλογισμένο κόστος παραγωγής προϊόντων (λογ. αντίθετος)

93.73 Κόστος παραγωγής υπηρεσιών
93.73.01 Κόστος υπηρεσίας Υ1 (π.χ. κόστος εκπόνησης μελέτης Χ)
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 93.21.01)
93.73.02 Κόστος υπηρεσίας Υ2 (π.χ. κόστος σεμιναρίου Σ)
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 93.21.01)
....
93.73.90 Καταλογισμένο κόστος παραγωγής υπηρεσιών (λογ. αντίθετος)

93.97 Κόστος αναπτύξεως παρεπόμενων δραστηριοτήτων
93.97.01 Κόστος καλλιέργειας αγρού
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 93.21.01)
93.97.02 Κόστος λειτουργίας εστιατορείου προσωπικού
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 93.21.01)
93.97.03 Κόστος ερευνητικού προγράμματος Χ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 93.21.01)
....

93.97.90 Καταλογισμένο κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων (λογ. αντίθετος)

93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων

93.98.01 Κόστος παραγωγής μηχανήματος Μ1 (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 93.21.01)

....

93.98.90 Καταλογισμένο κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων (λογ. αντίθετος)

93.99 Κόστος ιδιοπαραγόμενων ασωμάτων ακινητοποιήσεων

93.99.01 Κόστος αναπτύξεως μεθόδου παραγωγής Ε (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 93.21.01&)

....

93.99.90 Καταλογισμένο κόστος ιδοπαραγ. ασώματων ακινητοποιήσεων (λογ. αντίθετος)

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.20 Εμπορεύματα
(ανάπτυξη αντίστοιχη των μερίδων αποθήκης εμπορευμάτων)

94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
(ανάπτυξη αντίστοιχη των μερίδων αποθήκης ετοίμων και ημιτελών προϊόντων)

94.22 Υποπροϊόντα & Υπολείμματα
(ανάπτυξη αντίστοιχη των μερίδων αποθήκης υποπροϊότων & υπολειμμάτων)

94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη
(ανταπτύσσεται κατ' αντιστοιχία των υπολοίπων τέλους χρήσεως των υπολογαριασμών του 93)

94.24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας
(ανάπτυξη αντίστοιχη των μερίδων αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας)

94.25 Αναλώσιμα υλικά
(ανάπτυξη αντίστοιχη των μερίδων αποθήκης αναλώσιμων υλικών)

94.26 Ανταλλακτικά παγίων
(ανάπτυξη αντίστοιχη των μερίδων αποθήκης ανταλλακτικών παγίων)

94.28 Είδη Συσκευασίας
(ανάπτυξη αντίστοιχη των μερίδων αποθήκης ειδών συσκευασίας)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Εκτός των παραπάνω υποχρεωτικών δευτεροβάθμιων λογαριασμών αποθεμάτων, υποχρεωτικής τήρησης είναι, εφ' όσον υπάρχει αντικείμενο για παρακολούθηση και οι ακόλουθοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί:

94.20.97 Εμπορεύματα σε τρίτους

94.21.97 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή σε τρίτους

94.22.97 Υποπροϊόντα & υπολείμματα σε τρίτους

94.23.97 Παραγωγή σε εξέλιξη σε τρίτους

94.24.97 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας σε τρίτους

94.25.00 Μικρά εργαλεία

94.25.01 Λιγνίτης

91.25.02 Πετρέλαιο

91.25.03 Μαζούτ

94.25.97 Αναλώσιμα υλικά σε τρίτους

94.26.97 Ανταλλακτικά παγίων σε τρίτους

94.28.00 Είδη συσκευασίας στις αποθήκες

94.28.50 Επιτρεπτέα είδη συσκευασίας σε τρίτους

94.28.97 Είδη συσκευασίας σε τρίτους

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

95.00 Αποκλίσεις πρώτων υλών - υλικών (Υ)

95.00.00 Αποκλίσεις τιμής πρώτων υλών - υλικών
95.00.01 Αποκλίσεις αποδόσεως πρώτων υλών - υλικών

95.01 Αποκλίσεις άμεσης εργασίας (ΑΕ)

95.01.00 Αποκλίσεις τιμής ΑΕ
95.01.10 Αποκλίσεις αποδόσεως ΑΕ

95.02 Αποκλίσεις γενικών βιομηχανικών εξόδων (ΓΒΕ)

95.02.00 Αποκλίσεις ΓΒΕ από το βαθμό απασχολήσεως (ΒΑ)
95.02.10 Αποκλίσεις αποτελεσματικότητας ΓΒΕ
95.02.20 Αποκλίσεις προϋπολογισμού ΓΒΕ

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.22 'Εσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

96.22.70 Εμπορευμάτων
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 70)
96.22.71 Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 71)
96.22.72 Από φόρους- κοινωνικούς πόρους- τέλη - δικαιώματα
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 72)

96.22.73 Υπηρεσιών
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 73)
96.22.74 Επιχορηγήσεων και διαφόρων εσόδων πωλήσεων
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 74)
96.22.75 Παρεπόμενων ασχολιών
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 75)
96.22.76 Κεφαλαίων
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 76)
96.22.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 78)
....
96.22.90 Αντίθετος λογ/σμός μεταφοράς βραχύχρονων μικτών αποτελεσμάτων στον 98.99

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

97.00

97.01

97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων - κόστους - αποθεμάτων

97.02.00 Διαφορές ενσωμ/σεως εξόδων-κόστους-αποθεμάτων (προϋπολογιστικά)
97.02.01 Διαφορές αποτιμήσεως αναλώμενων-πωλούμενων αποθεμάτων
97.02.02 Διαφορές από μη κοστολογούμενα έξοδα
97.02.03
97.02.04
97.02.05 Διαφορές πραγματικών - κοστολογούμενων εξόδων

97.02.06 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών

97.03

97.04

....

97.10 Διαφορές καταλογισμού

97.10.00 Διαφορές απογραφών
97.10.01 Υπολειμματικά έξοδα παραγωγικής λειτουργίας

97.10.02 Υπολειμματικά έξοδα διοικητικής λειτουργίας
97.10.03 Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
97.10.04 Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
97.10.05
97.10.06 Διαφορές από διακύμανση του βαθμού απασχολήσεως

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.00

98.01

....

98.99 Αποτελέσματα Χρήσεως

98.99.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

98.99.01	Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
98.99.01.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
98.99.01.01	Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
98.99.01.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
98.99.01.03	Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας
98.99.02	Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος
98.99.03	Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού
98.99.04	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
98.99.04.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
98.99.04.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
98.99.04.02	Έκτακτες ζημίες
98.99.04.03	Έκτακτα κέρδη
98.99.05	Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
98.99.05.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
98.99.05.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
98.99.06	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
98.99.06.00	Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων
98.99.06.01	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
98.99.06.02	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους & έκτακτα έξοδα
98.99.06.03	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
98.99.06.98	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις
98.99.07	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
98.99.07.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγ. χρήσεων
98.99.07.01	Έσοδα από χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους
98.99.08	Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων
98.99.99	Καθαρά αποτελέσματα

99 <u>ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ</u>

99.00 Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα

99.01 Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

99.02 Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

5.2.2. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

§ 5.2.200 Υποχρεωτικοί λογαριασμοί στο Σύστημα της Αυτονομίας.

1. Σε περίπτωση λειτουργίας συστήματος Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως στο κλειστό λογιστικό κύκλωμα των λογαριασμών της ομάδας 9, το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, που εφαρμόζει την Αναλυτική Λογιστική, είναι υποχρεωμένο να αναπτύξει τους λογαριασμούς που κατά την κρίση του εξυπηρετούν

καλύτερα τις ανάγκες του, κάτω από τους ακόλουθους υποχρεωτικούς πρωτοβαθμίους λογαριασμούς:

Λογαριασμός 90: Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί
Λογαριασμός 91: Ανακατάταξη Εξόδων - Αγορών και Εσόδων
Λογαριασμός 92: Κέντρα (θέσεις) Κόστους
Λογαριασμός 93: Κόστος Παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)
Λογαριασμός 94: Αποθέματα
Λογαριασμός 95: Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος
Λογαριασμός 96: 'Εσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα
Λογαριασμός 97: Διαφορές Ενσωματώσεως και Καταλογισμού
Λογαριασμός 98: Αναλυτικά Αποτελέσματα

2. Το Νομικό Πρόσωπο Δ.Δ. δεν είναι υποχρεωμένο να χρησιμοποιεί όλους τους παραπάνω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, από τη στιγμή όμως που θα αποφασίσει να ακολουθήσει διαδικασίες που παρακολουθούνται από οποιονδήποτε από τους λογαριασμούς αυτούς, είναι υποχρεωμένο να χρησιμοποιεί τον αντίστοιχο λογαριασμό. 'Ετσι, π.χ. όταν το Ν.Π. πριν από την συγκέντρωση του κόστους κατά κέντρα ή θέσεις κόστους επιθυμεί την ανακατάταξή του κατά διάφορο τρόπο, είναι υποχρεωμένο να αναπτύξει τους αντίστοιχους λογαριασμούς ανακατατάξεως κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 91.

3. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90 - 99 είναι δυνατό να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. από τα συγκεντρωτικά αριθμητικά στοιχεία των ισοζυγίων των αναλυτικών λογαριασμών τους), με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται τουλάχιστο κάθε μήνα. Με την ευχέρεια της ενημέρωσης αυτής, παρέχεται στους υπόχρεους η δυνατότητα να λειτουργούν τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς των 90 - 99 ως πρωτοβάθμιους και με τους υπολογαριασμούς τους να εξασφαλίζουν μεγαλύτερες αναλύσεις.

4. Ο λογαριασμός 94 αναλύεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους λογαριασμούς, αντίστοιχους των πρωτοβαθμίων και, κατά περίπτωση, των δευτεροβάθμιων υποχρεωτικών λογαριασμών της ομάδας 2.

5. Κάθε Ν.Π.Δ.Δ. ανεξάρτητα από το σύστημα Αναλυτικής Λογιστικής που εφαρμόζει είναι υποχρεωμένο να διαμορφώνει τους υπολογαριασμούς του 92 και 93 κατά τρόπο που να εξασφαλίζονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α. Η διαμόρφωση του κόστους κατά λειτουργία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5.1.100, η οποία εξασφαλίζεται με τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς:

92.00 'Εξοδα λειτουργίας παραγωγής
92.01 'Εξοδα διοικητικής λειτουργίας
92.02 'Εξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
92.03 'Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως
92.04 'Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Οι παραπάνω δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του λειτουργικού κόστους τηρούνται μόνο εφ' όσον υπάρχει στο Ν.Π.Δ.Δ. αντίστοιχη λειτουργία.

β. Η ανάλυση του κόστους παραγωγής, στο λογαριασμό 93, των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών) στα βασικά του στοιχεία που είναι (1) τα άμεσα υλικά, (2) η άμεση εργασία και (3) οι έμμεσες δαπάνες παραγωγής ή τα γενικά βιομηχανικά έξοδα (ΓΒΕ).

6. Η συγκέντρωση του κόστους της χρηματοοικονομικής λειτουργίας στο λογαριασμό 92.04 είναι δυνητική. Το Ν.Π.Δ.Δ. έχει τη δυνατότητα να συγκεντρώνει στο λογαριασμό αυτό είτε ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας με την προϋπόθεση του διαχωρισμού των χρεωστικών τόκων και λοιπών συναφών εξόδων από το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής, είτε μόνο τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή έξοδα, οπότε το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής συγκεντρώνεται στο λογαριασμό 92.01 μαζί με το κόστος της διοικητικής λειτουργίας.

§ 5.2.201 Λογαριασμός 90 "Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία

1. Οι διάμεσοι - αντικρυζόμενοι λογαριασμοί, στο σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, αποτελούν τη γέφυρα μεταφοράς από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική των δεδομένων των αρχικών αποθεμάτων και των αγορών των λογαριασμών της Ομάδας 2, των εξόδων και εσόδων των λογαριασμών των ομάδων 6 και 7 και των αποτελεσμάτων των λογαριασμών 81 - 85 της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής.

2. Οι αγορές, τα έξοδα, τα έσοδα και τα αποτελέσματα δύνανται να μεταφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική μετά την μηνιαία χρονική τακτοποίησή τους στη Γενική Λογιστική.

3. Η μεταφορά των κονδυλίων της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων τους, καθώς και των οργανικών εξόδων και εσόδων κατ' είδος, από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική δύναται να γίνεται, είτε ταυτόχρονα με την καταχώρησή τους στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, είτε σε μηνιαία βάση.

4. Ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 90 αναλύεται σε 5 δευτεροβάθμιους, τους 90.01, 90.02, 90.06, 90.07 και 90.08. Κάθε ένας από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς αναλύεται σε τριτοβάθμιους αντίστοιχους των πρωτοβαθμίων λογαριασμών των οικείων ομάδων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής. Π.χ. ο λογαριασμός 90.08 αναλύεται ως εξής:

90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα

90.08.81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα
90.08.82	Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα
90.08.83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες
90.08.84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένα
90.08.85	Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες

5. Στο τέλος κάθε μήνα το υπόλοιπο κάθε τριτοβαθμίου λογαριασμού του 90 είναι ίσο αλλά αντίθετο από το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού ή υπολογαριασμού της Γενικής Λογιστικής τον οποίο αντικρύζει ή παρακολουθεί. Π.χ. ο λογαριασμός 90.06.60 στο τέλος του μηνός Ιανουαρίου ή Φεβρουαρίου κ.λ.π. θα έχει πιστωτικό υπόλοιπο ίσο με το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 60 της Γενικής Λογιστικής.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) των δευτεροβαθμίων λογαριασμών του 90.

6. Ο λογαριασμός **90.01** "Αρχικά αποθεμάτα λογισμένα" και οι αναλυτικοί του <u>ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ</u> στην αρχή της χρήσεως με το κόστος της αρχικής απογραφής των αποθεμάτων με <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> του λογαριασμού 94 και των αναλυτικών του. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς του 94 περιλαμβάνονται και οι μερίδες αποθήκης οι οποίες χρεώνονται κατά ποσότητα και αξία. Ο λογαριασμός **90.01** <u>ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ</u> στο τέλος της χρήσεως με την εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής (της ομάδας 9) με <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> του λογαριασμού 94, του 98 όταν αυτός έχει χρεωστικό υπόλοιπο (ζημία), του 90.07 και του 90.08.

7. Ο λογαριασμός **90.02** "Αγορές αποθεμάτων λογισμένες" και οι αναλυτικοί του <u>ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ</u> κατά τη διάρκεια της χρήσεως με το κόστος των αγοραζόμενων αποθεμάτων, με <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> του λογαριασμού 94 και των αναλυτικών του. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς του 94 περιλαμβάνονται και οι μερίδες αποθήκης οι οποίες χρεώνονται κατά ποσότητα και αξία. Ο λογαριασμός **90.02** <u>ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ</u> στο τέλος της χρήσεως με την εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής (της ομάδας 9) με <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> του λογαριασμού 94, του 98 όταν αυτός έχει χρεωστικό υπόλοιπο, του 90.07 και του 90.08.

8. Ο λογαριασμός **90.06** "Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα" και οι αναλυτικοί του, ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, με τα ποσά των πραγματοποιημένων και λογιστικοποιημένων στη Γενική Λογιστική (στους λογαριασμούς της ομάδας 6) οργανικών εξόδων κατ' είδος με ΧΡΕΩΣΗ του λογαριασμού 92 ή και του 91. Ο λογαριασμός **90.06** ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ στο τέλος της χρήσεως με την εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της ομάδας 9 με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών 94, 90.07, 90.08 και του 98 όταν αυτός έχει χρεωστικό υπόλοιπο.

9. Ο λογαριασμός **90.07** "Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα" και οι αναλυτικοί του ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ κατά τη διάρκεια της χρήσεως, με τα ποσά των πραγματοποιημένων και λογιστικοποιημένων στη Γενική Λογιστική (στους λογαριασμούς της ομάδας 7) "Οργανικά έσοδα κατ' είδος", με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών 96 ή και του 91. Ο λογαριασμός **90.07** και οι αναλυτικοί του, ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ στο τέλος της χρήσεως με την εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της ομάδας 9, με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών 90.01, 90.02, 90.06, 90.08 και 98 όταν αυτός έχει πιστωτικό υπόλοιπο.

10. Ο λογαριασμός **90.08** "Αποτελέσματα λογισμένα" και οι αναλυτικοί του ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ κατά τη διάρκεια της χρήσεως με τα ποσά των πραγματοποιημένων και λογιστικοποιημένων, στους λογαριασμούς 81 - 85 της Γενικής Λογιστικής, θετικών αποτελεσμάτων, με ΠΙΣΤΩΣΗ του λογαριασμού 98 και των αναλυτικών του. Ο λογαριασμός **90.08** και οι αναλυτικοί του, που εμφανίζουν πιστωτικό υπόλοιπο, ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ επίσης στο τέλος της χρήσεως με την εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της ομάδας 9 με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών 90.07, 90.08, 94 και 98 όταν αυτός έχει χρεωστικό υπόλοιπο. Ο λογαριασμός **90.08** και οι αναλυτικοί του ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, με τα ποσά των πραγματοποιημένων και λογιστικοποιημένων, στους λογαριασμούς 81 - 85 της Γενικής Λογιστικής, αρνητικών αποτελεσμάτων, με ΧΡΕΩΣΗ του λογαριασμού 98 και των αναλυτικών του.

Ο λογαριασμός **90.08** και οι αναλυτικοί του, που εμφανίζουν χρεωστικό υπόλοιπο, ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ επίσης στο τέλος της χρήσεως με την εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της ομάδας 9, με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών 90.01, 90.02, 90.06, 90.08 και του 98.

§ 5.2.202 Λογαριασμός 91 "Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία.

1. Ο λογαριασμός 91 λειτουργεί ως διάμεσος ανάμεσα στο λογαριασμό 90 και τους λοιπούς λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής. Στο τέλος του μήνα ο λογαριασμός 91 πρέπει να είναι εξισωμένος.

2. Η ανάπτυξη και το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 91 καθορίζεται από τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ.

3. Οι υπολογαριασμοί του 91 εξυπηρετούν τους εξής ειδικότερους σκοπούς:

α. Την κατάταξη των εξόδων κατά τρόπο διάφορο από εκείνο της Γενικής Λογιστικής και από εκείνο της κατάταξής τους στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων. Με την κατάταξη αυτή εξασφαλίζονται σημαντικές πληροφορίες, χρήσιμες στη διοίκηση, για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Τέτοιες πληροφορίες μπορεί να είναι π.χ.:

- Η διάρθρωση του κόστους ενός τμήματος ή λειτουργικής μονάδας σε σταθερό και μεταβλητό κόστος.
- Ο εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους μιάς εξειδικευμένης παραγγελίας ή ενός έργου όταν δεν παρέχεται αυτή η δυνατότητα από την οργάνωση του λειτουργικού κόστους.
- Ο προσδιορισμός ενός τύπου κόστους, ο οποίος εξυπηρετεί ένα συγκεκριμένο σκοπό.

β. Την κατάταξη των εσόδων ή ορισμένων απο αυτά με τρόπο διάφορο από εκείνο που κατατάσσονται στους λογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής και από εκείνο που κατατάσσεται στους υπολογαριασμούς του 96 της Αναλυτικής Λογιστικής. Με την ανακατάταξη αυτή των εσόδων παρέχονται πληροφορίες χρήσιμες στη διοίκηση για τη λήψη αποφάσεων. Τέτοιες πληροφορίες μπορεί να είναι:

- Πωλήσεις ή έσοδα κατά περιοχή ευθύνης και κατ' είδος.
- Πωλήσεις ή έξοδα κατά βασικές κατηγορίες διοχέτευσης των αγαθών ή υπηρεσιών (εσωτερικό, εξωτερικό, δημόσιο, ιδιώτες κ.λ.π.)
- Πωλήσεις ή έσοδα κατά κλιμάκια κύκλου εργασιών και πελάτη.

κ.λ.π.

γ. Την παροχή αποτελεσματικής διευκόλυνσης κατά τη μεταφορά και καταχώρηση των εξόδων κατ' είδος στην Αναλυτική Λογιστική, όταν τα κονδύλια των εξόδων που μεταφέρονται δεν έχουν άμεση σχέση με ορισμένο κέντρο κόστους και για το λόγο αυτό δεν είναι δυνατή ή καταχώρησή τους στους υπολογαριασμούς του 92 (του λειτουργικού κόστους) κατά τη στιγμή της λογιστικοποιήσεώς τους στη Γενική Λογιστική. Στις περιπτώσεις αυτές χρεώνεται ο λογαριασμός 91.05 "Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό" με πίστωση του λογαριασμού 90.06. Στο τέλος του μήνα, το αργότερο, για τα έξοδα που έχουν καταχωρηθεί στο λογαριασμό 91.05

καταρτίζεται φύλλο μερισμού με βάση το οποίο χρεώνονται οι υπολογαριασμοί του 92 και πιστώνεται ο λογαριασμός 91.05. Ο λογαριασμός αυτός είναι πάντοτε στο τέλος του μήνα εξισωμένος.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του δευτεροβαθμίου λογαριασμού του 91.

4. Οι λογαριασμοί **91.00** "Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά", **91.01** "Οργανικά έξοδα κατ'είδος προομαδοποιημένα" και **91.05** "Οργανικά έξοδα κατ είδος προς μερισμό" ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ κατά τη διάρκεια του μήνα, με τα οργανικά έξοδα που μεταφέρονται από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική όταν μεσολαβεί ανακατάταξή τους ή όταν πρόκειται να γίνει αργότερα μερισμός τους, με πίστωση του λογαριασμού 90.06 και των αναλυτικών του. Οι λογαριασμοί **91.00, 91.01** και **91.05** ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ το αργότερο στο τέλος του μήνα, κατά τον οποίο χρεώθηκαν, με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών του λειτουργικού κόστους (των υπολογαριασμών του 92).

5. Ο λογαριασμός **91.02** "Οργανικά έσοδα κατ'είδος προομαδοποιημένα" ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ στη διάρκεια του μήνα, με τα οργανικά έσοδα τα οποία πρόκειται να υποστούν ανακατάταξη, κατά την μεταφορά τους από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική με ΧΡΕΩΣΗ του λογαριασμού 90.07 και των αναλυτικών του. Ο λογαριασμός 91.02 ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ το αργότερο στο τέλος του μήνα με ΠΙΣΤΩΣΗ του λογαριασμού 96 και των αναλυτικών του. Στο τέλος του μήνα ο λογαριασμός 91.02 είναι πάντοτε εξισωμένος.

§ 5.2.203 Λογαριασμός 92 "Κέντρα (θέσεις) κόστους".

Α. Περιεχόμενο και ορολογία.

1. Κέντρο (θέση) κόστους ονομάζουμε κάθε κοστολογική υποδιαίρεση του Ν.Π.Δ.Δ. της οποίας επιθυμούμε ή υποχρεούμαστε να προσδιορίζουμε το κόστος. Τα κέντρα κόστους αντιστοιχούν κατά κανόνα σε διοικητικές, οργανωτικές ή τεχνολογικές λειτουργίες του οργανισμού, όπως π.χ. είναι η Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών, η μηχανογράφηση, το τμήμα προσωπικού, η διεύθυνση πωλήσεων, ένα παραγωγικό τμήμα κ.λ.π. Το κόστος κάθε κέντρου ή θέσεως κόστους ονομάζεται λειτουργικό κόστος.

2. Ο λογιστικός προσδιορισμός και η παρακολούθηση του λειτουργικού κόστους γίνεται στους υπολογαριασμούς του **92**. Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα κάθε κατηγορίας και είδους έξοδα, κατά προορισμό και για τον λόγο αυτό λέγονται και "λογαριασμοί εξόδων κατά προορισμό".

3. Ο λογαριασμός **92** υποδιαιρείται σε πέντε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς (92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04) στους οποίους συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το κόστος των βασικών λειτουργιών του Ν.Π.Δ.Δ., δηλαδή της λειτουργίας παραγωγής, της διοικητικής λειτουργίας, της λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως, της λειτουργίας διαθέσεως και της χρηματοοικονομικής λειτουργίας. Αν σε κάποιο Ν.Π.Δ.Δ. δεν υπάρχει κάποια ή κάποιες από τις παραπάνω λειτουργίες δε χρησιμοποιείται ο αντίστοιχος λογαριασμός.

4. Στο λογαριασμό **92.00** "Έξοδα λειτουργίας παραγωγής" συγκεντρώνεται το κόστος παραγωγής, εκτός από τα άμεσα υλικά, τα οποία χρεώνονται απ' ευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς κόστους παραγωγής του πρωτοβαθμίου **93**. Το κόστος της λειτουργίας παραγωγής περιλαμβάνει όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, εκτός από τους τόκους και τα συναφή έξοδα που δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής ούτε το κόστος αποθεμάτων. Το κόστος της παραγωγικής λειτουργίας επιβαρύνεται επίσης και με την αξία των αναλώσεων έμμεσων υλικών παραγωγής όπως τα ανταλλακτικά παγίων, τα είδη συσκευασίας και τα αναλώσιμα υλικά. Ο λογαριασμός 92.00 αναλύεται σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους προς τά κέντρα κόστους της παραγωγικής λειτουργίας. Ο λογαριασμός κάθε κέντρου κόστους της παραγωγικής λειτουργίας αναπτύσσεται στους υπολογαριασμούς τελευταίου βαθμού ανάλυσης, αντίστοιχους, τουλάχιστον, των πρωτοβαθμίων λογαριασμών της ομάδας 6 και των πρωτοβαθμίων λογαριασμών 25, 26 και 28, της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής. Υπόδειγμα της ανάλυσης αυτής δίδεται στο σχέδιο λογαριασμών της παραγράφου 5.2.1.

5. Στο λογαριασμό **92.01** "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος της διοικητικής λειτουργίας του Ν.Π.Δ.Δ., το οποίο περιλαμβάνει όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 και των λογαριασμών 25, 26 και 28 της ομάδας 2, της Γενικής Λογιστικής, πλην των τόκων και συναφών εξόδων.
Ολόκληρο το κόστος της διοικητικής λειτουργίας βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και για το λόγο αυτό μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς του 98.99 "Αποτελέσματα χρήσεως".

6. Στο λογαριασμό **92.02** "Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως" συγκεντρώνεται το κόστος της λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως που αποδίδει έργο μακρόχρονης αξιοποίησης όπως π.χ. νέες μεθόδους παραγωγής, νέες ιδιοσυσκευές ή ευρεσιτεχνίες που θα αξιοποιηθούν.

Το κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως, κατά το μέρος που αποδυκνύεται ότι αφορά στην πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησης, μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς κόστους ιδιοπαραγωγής παγίων του 93 (του 93.99)

και κατά το υπόλοιπο στους οικείους υπολογαριασμούς του 98.99 "Αποτελέσματα χρήσεως".

Το κόστος της λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως περιλαμβάνει όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, πλην Τόκων και Συναφών εξόδων, και των λογαριασμών 25, 26, 28 της ομάδας 2, της Γενικής Λογιστικής, που αφορούν τη λειτουργία αυτή.

7. Στο λογαριασμό **92.03** "'Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως" συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος λειτουργίας διαθέσεως του Ν.Π.Δ.Δ., στο οποίο περιλαμβάνονται όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, πλην τόκων και συναφών εξόδων, και των λογαριασμών 25, 26 και 28, της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής, που αφορούν τη λειτουργία αυτή.

Από το κόστος της λειτουργίας διαθέσεως, τα άμεσα έξοδα πωλήσεων είναι διαμορφωτικά των μικτών αποτελεσμάτων, και μεταφέρονται στον οικείο υπολογαριασμό του 96. Το υπόλοιπο κόστος της λειτουργίας διαθέσεως βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς του 98.99 "Αποτελέσματα χρήσεως".

8. Στο λογαριασμό **92.04** "'Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας" συγκεντρώνονται οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα συνολικά. Το λοιπό κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας (κόστος οικονομικής διεύθυνσης, λογιστηρίου, μηχανογράφησης κ.λ.π.) συγκεντρώνεται και παρακολουθείται στο λογαριασμό 92.01 "'Εξοδα διοικητικής λειτουργίας".

Ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και για το λόγο αυτό μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς του 98.99 "Αποτελέσματα χρήσεως".

9. Κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 92 στον οποίο συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το κόστος μιάς από τις πέντε λειτουργίες, αναπτύσσονται οι λογαριασμοί των κέντρων (θέσεων) κόστους. Τα κέντρα κόστους αναπτύσσονται, κατά κανόνα, με βάση τη δοικητική, οργανωτική ή τεχνολογική διάρθρωση του Ν.Π.Δ.Δ.

Τα κέντρα κόστους διακρίνονται σε κύρια και βοηθητικά. Κύρια κέντρα είναι εκείνα που το κόστος τους επιβαρύνει τους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς (προϊόντα ή υπηρεσίες). Βοηθητικά κέντρα είναι εκείνα που το κόστος τους κατανέμεται σε κύρια ή σε άλλα βοηθητικά κέντρα.

'Οταν ένα βοηθητικό κέντρο κόστους παράγει έργο που απορροφάται από κύρια ή άλλα βοηθητικά κέντρα τα οποία ανήκουν σε όλες ή σε περισσότερες από μία βασικές λειτουργίες (π.χ. από ένα τμήμα της παραγωγικής λειτουργίας και ένα τμήμα της λειτουργίας διαθέσεως) τότε για την παρακολούθηση και τον λογιστικό προσδιορισμό του κόστους αυτού του βοηθητικού κέντρου, μπορεί να ανοίγεται και να λειτουργεί σχετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός, μέσα στο 92, εκτός των 92.00 - 92.04, ως ενδιάμεσος, όπως π.χ. ο 92.10 "Βοηθητικό κέντρο

Logistics". Το κόστος αυτού του βοηθητικού κέντρου μεταφέρεται στο τέλος κάθε μήνα, ύστερα από κατανομή, στους λογαριασμούς των κέντρων κόστους των δευτεροβάθμιων 92.00 - 92.04.

10. Στα πλαίσια της διαδικασίας προσδιορισμού βραχύχρονων, μηνιαίων αποτελεσμάτων, ο λογαριασμός 92 είναι πάντοτε εξισωμένος στο τέλος κάθε μήνα.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (Χρεωπίστωση) των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 92.

11. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί **92.00, 92.01, 92.02, 92.03** και **92.04** κ.λ.π. ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ κατά τη διάρκεια του μήνα με ΠΙΣΤΩΣΗ:

α. Του λογαριασμού **90.06** και των αναλυτικών του κατά τη μεταφορά των κονδυλίων των οργανικών εξόδων κατ' είδος από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική.
β. Των λογαριασμών **91.00, 91.01** και **91.05** με τα κονδύλια των εξόδων τα οποία έχουν προηγούμενα καταχωρηθεί στους λογαριασμούς αυτούς προκειμένου να υποστούν ανακατάταξη ή άλλη επεξεργασία ή μερισμό.
γ. Των υπολογαριασμών του **92** με την αξία των παροχών ή αντιπαροχών που γίνονται μεταξύ των τμημάτων κύριων ή βοηθητικών .
δ. Των λογαριασμών **94.25, 94.26** και **94.28** με την αξία των αναλώσιμων υλικών, των ανταλλακτικών παγίων και των ειδών συσκευασίας που αναλώνονται στις λειτουργίες του οργανισμού.
ε. Του λογαριασμού **95** και των αναλυτικών του με τα κονδύλια των θετικών αποκλίσεων αμέσου εργασίας και ΓΒΕ όταν αυτές δεν προσδιορίζονται στον λογαριασμό 93.

στ. Του λογαριασμού **97.10.01** με τα κονδύλια των πιστωτικών διαφορών των λογαριασμών των τμημάτων και των βοηθητικών υπηρεσιών, οι οποίες διαφορές κρίνεται ότι δεν είναι σκόπιμο ή δεν είναι δυνατό να μειώσουν το κόστος των φορέων.
ζ. Του λογαριασμού **97.10.06** με τα κονδύλια που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των αρχών της ορθολογικής επιβαρύνσεως όταν εξ' αιτίας της διακύμανσης του βαθμού αποσχολήσεως οι διαφορές είναι θετικές (η απασχόληση υπερβαίνει την προγραμματισμένη).
η. Του λογαριασμού **99.01** με την αξία των υπηρεσιών που λαμβάνονται από άλλα κέντρα (π.χ εργ/σια, υποκαταστήματα κ.λ.π.) τα οποία τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

12. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί **92.00, 92.01, 92.02, 92.03, 92.04**, κ.λ.π. ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ κατά τη διάρκεια ή το αργότερο στο τέλος του μήνα με ΧΡΕΩΣΗ:

α. Των αναλυτικών λογαριασμών του **92** κατά την κατανομή του κόστους των βοηθητικών τμημάτων ή κατά την επιβάρυνση των τμημάτων με τα ποσά που προκύπτουν από την αποτίμηση των μεταξύ τους παροχών και αντιπαροχών.

β. Του λογαριασμού **93** με το κόστος των τμημάτων της παραγωγικής λειτουργίας που καταλογίζεται στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής.

γ. Του λογαριασμού **95** με τα ποσά των αρνητικών αποκλίσεων του πρότυπου κόστους όταν αυτές δεν προσδιορίζονται στον λογαριασμό 93.

δ. Του λογαριασμού **96** με το κόστος των παραγομένων υπηρεσιών όταν επιλέγεται η διαδικασία το κόστος αυτό να μη χρεώνεται προηγούμενα στο λογαριασμό 93 εφόσον δεν αναλώνονται υλικα στην παραγωγή των υπηρεσιών αυτών.

ε. Του λογαριασμού **96** με τα κονδύλια των άμεσων εξόδων πωλήσεων τα οποία θεωρούνται διαμορφωτικά των μικτών αποελεσμάτων.

στ. Του λογαριασμού **97.10.01** με τα κονδύλια των χρεωστικών διαφορών των λογαριασμών των τμημάτων και των βοηθητικών υπηρεσιών, για τις οποίες διαφορές κρίνεται ότι δεν είναι σκόπιμο ή δεν είναι δυνατό να ενσωματωθούν στο κόστος.

ζ. Του λογαριασμού **97.10.06** με τα κονδύλια που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των αρχών της ορθολογικής επιβάρυνσης, όταν εξ' αιτίας της διακυμάνσεως του βαθμού απασχολήσεως οι διαφορές είναι αρνητικές (η απασχόληση υπολείπεται από την προγραμματισμένη)

η. Του λογαριασμού **98.99** με το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, ερευνών - αναπτύξεως και χρηματοοικονομικής το οποία βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και διαμορφώνει τα καθαρά αποτελέσματα της περιόδου.

θ. Του λογαριασμού **99.02** με την αξία των υπηρεσιών που παρέχονται σε άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή υποκαταστήματα) τα οποία τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

13. Στο τέλος κάθε μήνα, έπειτα από τον προσδιορισμό των βραχύχρονων μηνιαίων αποτελεσμάτων ο λογαριασμός 92 είναι πάντοτε εξισωμένος.

§ 5.2.204 Λογαριασμός 93 "Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία.

1. Στους υπολογαριασμούς του 93 συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών προϊόντων και υποπροϊόντων, το κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων και τα ανταλλακτικά αυτών, το κόστος ερευνών και αναπτύξεως κατά το μέρος που αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησης, το κόστος

παρεπόμενων δραστηριοτήτων και το κόστος των παραγόμενων υπηρεσιών ιδίως όταν για την παραγωγή τους αναλώνονται και υλικά.

2. Το κόστος που συγκεντρώνεται στους υπολογαριασμούς του 93 είναι άμεσο ή έμμεσο. Στο άμεσο κόστος παραγωγής περιλαμβάνονται κατά κανόνα τα άμεσα υλικά (οι πρώτες ύλες) και η άμεση εργασία, ενώ στο έμμεσο το υπόλοιπο κόστος παραγωγής.

3. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 93 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Ν.Π.Δ.Δ., το οποίο όμως είναι υποχρεωμένο να ακολουθεί τους εξής περιορισμούς:

α. Στους λογαριασμούς του 93 συγκεντρώνεται μόνο κόστος λειτουργίας παραγωγής, δηλαδή στοιχεία κόστους που πραγματοποιούνται για να παραχθεί το προϊόν, η υπηρεσία ή το έργο και να αποκτήσει ιδιότητες και μορφή με την οποία είναι δυνατή η διάθεσή του στην αγορά ή η ιδιοχρησιμοποίησή του.
β. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς του 93, εφόσον παράγεται αντίστοιχο έργο, περιλαμβάνονται τουλάχιστο οι ακόλουθοι υπολογαριασμοί:

93.21	Κόστος παραγωγής προϊόντων ετοίμων και ημιτελών
93.73	Κοστος παραγωγής υπηρεσιών
93.97	Κόστος αναπτύξεως παρεπόμενων δραστηριοτήτων
93.98	Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων
93.99	Κόστος ιδιοπαραγωγής ασώματων ακινητοποιήσεων

γ. Στο επίπεδο του προϊόντος ή της υπηρεσίας κ.λ.π., δηλαδή στην ανάλυση του κόστους, περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα άμεσα υλικά, η άμεση εργασία και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα (ΓΒΕ) ή τα έμμεσα έξοδα παραγωγής.
δ. Το κόστος παραγωγής υπηρεσιών, εφόσον δεν αναλώνονται για αυτές υλικά, μπορεί να μην παρακολουθείται λογιστικά στον λογαριασμό 93 αλλά μόνο στον 92.00 και από εκεί να μεταφέρεται στον 96.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του λογαριασμού 93.

4. Ο λογαριασμός **93** <u>ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ</u> στις ακόλουθες περιπτώσεις με <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>:

α. Του λογαριασμού **92** με τα κονδύλια των δαπανών παραγωγής (άμεσου εργασίας και ΓΒΕ) τα οποία συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς των κέντρων κόστους.
β. Του λογαριασμού **94.23** με το κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη που υπάρχει στην απογραφή του τέλους της προηγούμενης χρήσεως.

γ. Του λογαριασμού **94** και των αναλυτικών του με το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται στην παραγωγή (όπως πρώτων υλών, ημιετοίμων προϊόντων κ.λ.π.) που εξάγονται από τις αποθήκες για βιομηχανοποίηση.
δ. Του λογαριασμού **95** με τα κονδύλια των θετικών αποκλίσεων των στοιχείων του κόστους παραγωγής (πρώτων υλών, αμέσου εργασίας και ΓΒΕ).
ε. Του λογαριασμού **97.10.00** με το κόστος των τυχόν διαφορών απογραφής που διαπιστώνεται στο τέλος της χρήσεως όταν το υπόλοιπο του λογαριασμού 93 μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 94.23 με παραγωγή σε εξέλιξη.
στ. Του λογαριασμού **97.10.01** με τα κονδύλια των πιστωτικών διαφορών που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του κόστους παραγωγής στους τελικούς φορείς κόστους.
ζ. Του λογαριασμού **99.01** με το κόστος των χορηγήσεων που λαμβάνονται από άλλα κέντρα (εργοστάσια ή υποκαταστήματα) που τηρούν αυτοτελή αναλυτική λογιστική, όταν τα αντίστοιχα κονδύλια, προηγουμένα, δεν περνάνε από τους οικείους λογαριασμούς του 92.

5. Ο λογαριασμός **93** ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ στις ακόλουθες περιπτώσεις με ΧΡΕΩΣΗ:

α. Του λογαριασμού **92** με το κόστος της πειραματικής παραγωγής όταν το κόστος αυτό επιβαρύνει το κόστος "Έρευνας και αναπτύξεως" (Λ/μός 92.02)
β. Του λογαριασμού **94** και των αναλυτικών του, με το κόστος των αποθεμάτων που εισάγονται από την παραγωγή στην αποθήκη, είτε για να διατεθούν στην αγορά, είτε για να υποστούν παραπέρα κατεργασία.
γ. Του λογαριασμού **94.23** με το κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη που μεταφέρεται στο τέλος της χρήσεως στο λογαριασμό 94.
δ. Του λογαριασμού **95** με τα κονδύλια των αρνητικών αποκλίσεων των στοιχείων του πρότυπου κόστους.
ε. Του λογαριασμού **96.73** με το κόστος των παραγόμενων υπηρεσιών όταν αυτό προσδιορίζεται και παρακολουθείται από το λογαριασμό 93.73.
στ. Του λογαριασμού **96.75** με το κόστος των παρεπόμενων δραστηριοτήτων.
ζ. Του λογαριασμού **96.78** με το κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και το μέρος του κόστους ερευνών και αναπτύξεως που αφορά έργο μακροχρόνιας αξιοποίησης.
η. Του λογαριασμού **97.10.00** με το κόστος των διαφορών απογραφής που διαπιστώνεται στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται η μεταφορά του υπολοίπου του λογαριασμού του 93 στον 94.23.
θ. Του λογαριασμού **97.10.01** με τα κονδύλια των χρεωστικών διαφορών που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του κόστους παραγωγής στους τελικούς φορείς.

ι. Του λογαριασμού **99.02** με το κόστος των παροχών προς άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή υποκαταστήματα) που τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

§ 5.2.205 Λογαριασμός 94 "Αποθέματα"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία.

1. Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στο Ν.Π.Δ.Δ. και προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία δραστηριότητας ή βρίσκονται στη διαδικασία παραγωγής και προορίζονται να γίνουν έτοιμα και να πωληθούν με αυτή τη μορφή, ή προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή προϊόντων ή υπηρεσιών ή για την καλή λειτουργία, συντήρηση ή επισκευή των εγκαταστάσεων ή για την παραγωγή παγίων στοιχείων ή τέλος, προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία των πωλούμενων εμπορευμάτων ή προϊόντων.

2. Τα αποθέματα, στο σύστημα της αυτονομίας, παρακολουθούνται με το λογαριασμό 94 ο οποίος αναλύεται σε υποχρεωτικής τήρησης δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, κατά κατηγορία αποθέματος, τους:

   94.20 Εμπορεύματα
   94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
   94.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
   94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη
   94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας
   94.25 Αναλώσιμα υλικά
   94.26 Ανταλλακτικά παγίων
   94.28 Είδη συσκευασίας

   Τελευταίο όριο αναλύσεως των υπολογαριασμών του 94 ειναι οι μερίδες αποθήκης στις οποίες τα αποθέματα παρακολουθούνται κατ' είδος, ποσότητα και αξία (στο κόστος). Η τελευταία υποδιαίρεση καθε κατηγορίας αποθεμάτων καθορίζεται είτε από διαχειριστικές και κοστολογικές ανάγκες, είτε από υποχρεωτικής εφαρμογής κανόνες δικαίου.

   Όταν το ίδιο απόθεμα βρίσκεται σε περισσότερους, από ένα, αποθηκευτικούς χώρους οι μερίδες αποθήκης κατ' είδος αποθέματος είναι αντίστοιχες με τους αποθηκευτικούς χώρους.

3. Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων κινούνται μόνο όταν αυτά εισάγονται σε κάποιο αποθηκευτικό χώρο και έτσι γίνονται αντικείμενο ποσοτικού ελέγχου.

4. Αποθέματα τρίτων που βρίσκονται σσε χέρια του Ν.Π.Δ.Δ. παρακολουθούνται αναλυτικά σε λογαριασμούς τάξεως. Αποθέματα του Ν.Π. που βρίσκονται στα χέρια τρίτων παρακολουθούνται σε ξεχωριστές μερίδες αποθήκης.

5. Τα αποθέματα που παραλαμβάνονται και συνοδεύονται με Τιμολόγιο - Δελτίο αποστολής καταχωρούνται ποσοτικά και κατ' αξία στις οικείες μερίδες αποθήκης, κατά το χρόνο της παραλαβής τους. 'Οταν τα παραλαμβανόμενα αποθέματα δεν συνοδεύονται από τιμολόγιο, καταχωρούνται στις μερίδες αποθήκης, κατά την παραλαβή τους, μόνο ποσοτικά. 'Οταν αργότερα ληφθεί το οικείο τιμολόγιο λογιστικοποιείται και η αξία του η οποία καταχωρείται και στη μερίδα αποθήκης. Εάν ως το τέλος του μήνα, κατά τον οποίο έγινε η παραλαβή ενός αποθέματος, δεν ληφθεί το σχετικό τιμολόγιο ο προσδιορισμός και η λογιστικοποίηση της αξίας του γίνεται στο τέλος του μήνα με προϋπολογιστικές τιμές. 'Οταν αργότερα ληφθεί το τιμολόγιο του προμηθευτή αντιλογίζεται η αξία που λογιστικοποιήθηκε προϋπολογιστικά και καταχωρείται η πραγματική αξία του τιμολογίου.

B. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του λογαριασμού 94 και των αναλυτικών του.

6. Ο λογαριασμός **94** και οι αναλυτικοί του <u>ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ</u> με <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>:

α. Του λογαριασμού **90.01** κατά τον λογισμό του κόστους των αρχικών αποθεμάτων στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής.
β. Του λογαριασμού **90.02** κατά τον λογισμό του κόστους των αγορών, που γίνονται κατά τη διάρκεια του μήνα, στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής.
γ. Του λογαριασμού **93** κατά τη λογιστικοποίηση, το αργότερο στο τέλος του μήνα, του κόστους παραγωγής των ετοίμων και ημιτελών προϊόντων, καθώς και των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων και, στο τέλος της χρήσεως, με το κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως προσδιορίζεται κατά την απογραφή.
δ. Του λογαριασμού **94** και των οικείων αναλυτικών του, με το κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ των αποθηκών και υποκαταστημάτων ή εργοστασίων όταν αυτά δεν τηρούν Αναλυτική Λογιστική.
ε. Του λογαριασμού **95** με τις θετικές αποκλίσεις κόστους αγοράς όταν αυτές προσδιορίζονται κατά το χρόνο της παραλαβής των αποθεμάτων.
στ. Του λογαριασμού **97.10.00** με το κόστος των πλεονασμάτων που διαπιστώνονται κατά την απογραφή, είτε αυτή γίνεται κατά τη διάρκεια, είτε κατά το τέλος της χρήσεως.
ζ. Του λογαριασμού **99.01** με το κόστος των αποθεμάτων που λαμβάνονται από άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή υποκαταστήματα) στα οποία τηρείται αυτοτελής Αναλυτική Λογιστική.

7. Ο λογαριασμός **94** και οι αναλυτικοί του <u>ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ</u> με <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> :

α. Του λογαριασμού **92** με το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται όταν αυτό ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος.

β. Του λογαριασμού **93** με το κόστος των άμεσων υλικών παραγωγής που καταλογίζεται απ' ευθείας στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής.

γ. Του λογαριασμού **94** με το κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ τμημάτων, αποθηκών και των υποκαταστημάτων ή εργοστασίων τα οποία δεν τηρούν αυτοτελή αναλυτική λογιστική.

δ. Του λογαριασμού **95** με τις αρνητικές αποκλίσεις κόστους αγοράς των αποθεμάτων όταν αυτές προσδιορίζονται κατά το χρόνο της αγοράς ή παραλαβής τους.

ε. Του λογαριασμού **96.22** με το κόστος αγοράς ή παραγωγής των πωλούμενων αποθεμάτων.

στ. Του λογαριασμού **97.10** με το κόστος των ελλειμμάτων που διαπιστώνονται κατά την απογραφή, είτε κατά τη διάρκεια είτε στο τέλος της χρήσεως.

ζ. Του λογαριασμού **99.02** με το κόστος των αποθεμάτων που αποστέλλονται σε άλλα τμήματα, αποθήκες ή υποκαταστήματα τα οποία τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

η. Των λογαριασμών **90** και **98** κατά την εγγραφή κλεισίματος του λογαριασμού της Αναλυτικής Λογιστικής στο τέλος της χρήσεως.

§ 5.2.206 Λογαριασμός 95 "Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία.

1. Στους υπολογαριασμούς του 95 παρακολουθούνται οι αποκλίσεις του πραγματικού από το πρότυπο κόστος, όταν εφαρμόζεται το σύστημα της πρότυπης κοστολόγησης. Οι αποκλίσεις αυτές προσδιορίζονται με βάση την ακόλουθη ισότητα:

Πρότυπο Κόστος - Πραγματικό Κόστος = ± Αποκλίσεις

Στην περίπτωση που το πρότυπο κόστος είναι μεγαλύτερο από το πραγματικό, η απόκλιση είναι θετική και επηρεάζει θετικά τα τελικά αποτελέσματα, ενώ στην αντίθετη περίπτωση η απόκλιση είναι αρνητική και επηρεάζει αρνητικά τα τελικά αποτελέσματα.

2. Σχετικά με την ανάλυση των αποκλίσεων και του λογαριασμού 95 στον οποίο αυτές καταχωρούνται, λαμβάνονται υπ' όψιν τα ακόλουθα στοιχεία:

α. 'Οταν εφαρμόζεται η πρότυπη κοστολόγηση αποκλίσεις μεταξύ πρότυπου και πραγματικού κόστους προσδιορίζονται για τα ακόλουθα στοιχεία:

- τα άμεσα υλικά (πρώτες ύλες)
- την άμεση εργασία
- τα γενικά βιομηχανικά έξοδα (ΓΒΕ)

β. Οι αποκλίσεις για κάθε ένα από τα παραπάνω, στοιχεία κόστους αναλύονται ως εξής:

- για τις πρώτες ύλες:
  - σε αποκλίσεις αποδόσεως
  - σε αποκλίσεις τιμής
- για την άμμεση εργασία:
  - σε αποκλίσεις αποδόσεως
  - σε αποκλίσεις τιμής
- Για τα ΓΒΕ:
  - σε αποκλίσεις βαθμού απασχολήσεως
  - σε αποκλίσεις αποτελεσματικότητας
  - σε αποκλίσεις προϋπολογισμού

γ. Οι λογαριασμοί συγκεντώσεως του κόστους (92 ή 93) χρεώνονται κατά κανόνα με το πραγματικό ύψος των κατ' είδος ή ομαδοποιημένων στοιχείων κόστους και πιστώνονται με το πρότυπο κόστος των ετοίμων ή ημιτελών προϊόντων που παράγονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 94. Η διαφορά μεταξύ χρεώσεως και πιστώσεως των λογαριασμών αυτών (92 ή 93) αντιπροσωπεύει την ολική απόκλιση κόστους παραγωγής. Η ολική απόκλιση αναλύεται στις επί μέρους αποκλίσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο (β).

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωση) του λογαριασμού 95.

3. Ο λογαριασμός **95** και οι αναλυτικοί του <u>ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ</u> με <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>:

α. Του λογαριασμού **90.02** με τις αρνητικές αποκλίσεις τιμής αγοράς των αποθεμάτων όταν η απόκλιση αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο της αγοράς τους.

β. Του λογαριασμού **92** με τις αρνητικές αποκλίσεις στοιχείων κόστους των κέντρων κόστους όταν οι αντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σε τιμές πραγματικού κόστους και πιστώνονται σε τιμές πρότυπου κόστους.

γ. Του λογαριασμού **93** με τις αρνητικές αποκλίσεις κόστους παραγωγής όταν τα στοιχεία του κόστους παραγωγής (άμεσα υλικά, άμεση εργασία και ΓΒΕ) χρεώνονται στο λογαριασμό αυτό σε τιμές πραγματικού κόστους.

δ. Του λογαριασμού **94** με τις θετικές αποκλίσεις που ανακοστολογούνται στο τέλος της χρήσεως, με τις οποίες μειώνεται το κόστος των αποθεμάτων, τα οποία εμφανίζονται στην απογραφή με το πραγματικό τους κόστος.

ε. Του λογαριασμού **98.99** με το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 95 το οποίο μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

4. Ο λογαριασμός **95** <u>ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ</u> με <u>ΧΡΕΩΣΗ</u>:

α. Του λογαριασμού **92** με τις θετικές αποκλίσεις στοιχείων κόστους των κέντρων κόστους, όταν οι αντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σε τιμές πραγματικού κόστους και πιστώνονται σε τιμές πρότυπου κόστους.

β. Του λογαριασμού **93** με τις θετικές αποκλίσεις του κόστους παραγωγής όταν οι υπολογαριασμοί του 93 χρεώνονται με τα στοιχεία κόστους (άμεσα υλικά, άμεση εργασία, ΓΒΕ) σε τιμές πραγματικού κόστους.

γ. Του λογαριασμού **94** με τις αρνητικές αποκλίσεις, οι οποίες ενσωματώνονται στο κόστος των αποθεμάτων τέλους χρήσεως, και το προσαρμόζουν στο πραγματικό κόστος απογραφής.

δ. Του λογαριασμού **98.99** με το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 95, το οποίο μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

§ 5.2.207 Λογαριασμός 96 "Έσοδα -Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία

1. Στους υπολογαριασμούς του 96 παρακολουθούνται, σύμφωνα με τις ανάγκες που υπάρχουν, τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής, και υπολογίζονται τα κατ΄είδος μικτά αποτελέσματα.

   Ο λογαριασμός 96 αναλύεται σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους των πρωτοβαθμίων λογαριασμών της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής και καθένας από αυτούς αναπτύσεται σε υπολογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες που υπάρχουν. Τελευταίος βαθμός ανάλυσης, για τους λογαριασμούς που παρακολουθούνται τα εμπορεύσιμα αγαθά, είναι το είδος όπως παρακολουθούνται τα είδη αποθεμάτων στις μερίδες αποθήκης. Ο τελευταίος βαθμός ανάλυσης των λοιπών δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 96 (96.73, 96.74, 96.75, 96.76, 96.78), καθορίζεται σύμφωνα με τις υφιστάμενες ανάγκες.

2. Στους λογαριασμούς τελευταίου βαθμού ανάλυσης, του πρωτοβαθμίου 96, καταχωρούνται: τα έσοδα, το κόστος, τα άμεσα έξοδα πωλήσεων και το μικτό αποτέλεσμα.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του λογαριασμού.

3. Ο λογαριασμός **96** και οι αναλυτικοί του <u>ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ</u> κατά τη διάρκεια του μήνα με <u>ΧΡΕΩΣΗ</u>:

   α. Του λογαριασμού **90.07**, με τα οργανικά έσοδα κατ' είδος, τα οποία έχουν προηγούμενα καταχωρηθεί στους λογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής, για τη μεταφορά τους στην Αναλυτική Λογιστική.

β. Του λογαριασμού **91.02**, με τα οργανικά έσοδα τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 96 μετά από προηγούμενη ανακατάταξή τους στο λογαριασμο 91.

γ. Του λογαριασμού **98.99** κατά τη μεταφορα, στο τέλος κάθε μήνα, της τυχόν προσδιοριζόμενης μικτής ζημίας.

4. Ο λογαριασμός **96** και οι αναλυτικοί του ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ, κατά κανόνα στο τέλος του μήνα, με ΠΙΣΤΩΣΗ:

α. Του λογαριασμού **90.07** με τα μειωτικά κονδύλια των λογισμένων εσόδων, όπως π.χ. είναι οι επιστροφές και οι εκπτώσεις όταν τα αντίστοιχα ποσά δεν καταχωρούνται αρνητικά στους οικείους λογαριασμούς. Σε περίπτωση που με τις εκπτώσεις δεν είναι δυνατή η πίστωση των συγκεκριμένων αναλυτικών λογαριασμών των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται προσωρινά σε συγκεντρωτικούς λογαριασμούς εκπτώσεων και μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς μετά από κατανομή.

β. Του λογαριασμού **92** κατά τη μεταφορά, στο τέλος του μήνα, του κόστους παραγωγής των υπηρεσιών όταν αυτό δεν προσδιορίζεται στον λογαριασμό 93.

γ. Του λογαριασμού **92** κατά τη μεταφορά των κονδυλίων των άμεσων εξόδων πωλήσεων, που προσδιορίζονται σε υπολογαριασμούς του 92.03.

δ. Του λογαριασμού **93** κατά την μεταφορά του κόστους των παραγόμενων υπηρεσιών ή του κόστους ιδιοπαραγόμενων ενσωμάτων ή ασωμάτων παγίων.

ε. Του λογαριασμού **94** και των αναλυτικών του με το κόστος κτήσεως (αγοράς ή παραγωγής) των πωληθέντων, κατά το λογισμό του κόστους αυτού στο τέλος κάθε μήνα.

στ. Του λογαριασμού **98.99** κατά τη μεταφορά, στο τέλος κάθε μήνα, του προκύπτοντος μικτού κέρδους.

§ 5.2.208 Λογαριασμός 97 "Διάφορες ενσωματώσεις και καταλογισμοί"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία

1. Στους υπολογαριασμούς του 97 παρακολουθούνται οι διαφορές που προκύπτουν, λόγω μη ενσωματώσεως στο κόστος ορισμένων εξόδων, επειδή κρίνεται ότι η ανακοστολόγησή τους είναι δυσχερής ή ότι αυτή δεν προσφέρει αξιόλογη κοστολογική πληροφορία ώστε να είναι αναγκαία η χρησιμοποίηση της σχετικής διαδικασίας. Π.χ. το συμπληρωματικό κόστος αγοράς ενός εμπορεύματος ή μίας πρώτης ύλης που προκύπτει λόγω μεταβολής του τρόπου διακανονισμού της αξίας του τιμολογίου αγοράς μπορεί να μην ανακοστολογείται όταν το εμπόρευμα έχει εξ' ολοκλήρου πωληθεί ή η πρώτη ύλη έχει εξολοκλήρου αναλωθεί. Τότε το ποσό του

συμπληρωματικού τιμολογίου αγοράς των εμπορευμάτων ή των πρώτων υλών μεταφέρεται στο λογαριασμό 97.02.

Το ίδιο ισχύει προκειμένου για διαφορές που προκύπτουν στα έσοδα κατά μεταγενέστερο μήνα εκείνου που έγινε η πώληση και το αποτέλεσμα, από το συγκεκριμένο προϊόν ή εμπόρευμα, έχει προσδιοριστεί και καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς κατά τον μήνα πραγματοποίησης της πωλήσεως. Οι διαφορές αυτές μεταφέρονται στο λογαριασμό 97.03.

2. 'Οταν προκύπτουν ποσοτικές διαφορές των διενεργούμενων απογραφών αποθεματων κατά την διάρκεια ή στο τέλος της χρήσεως, το κόστος αυτών καταχωρείται στους υπολογαριασμούς του 97.10 και συγκεκριμένα στον 97.10.00.00 τα ελλείμματα και στον 97.10.00.01 τα πλεονάσματα.

Σε υπολογαριασμούς του 97.10 καταχωρούνται επίσης και τα υπολειματικά έξοδα τμημάτων, κυρίων ή βοηθητικών, όταν δεν ανακοστολογούνται.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του λογαριασμού.

3. Ο λογαριασμός **97.02** ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με ΠΙΣΤΩΣΗ:

α. Του λογαριασμού **90.06** με το τμήμα των κατ' είδος εξόδων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος ή στο κόστος παραγωγής λόγω χαρακτηρισμού του ως μη κοστολογούμενου.

β. Του λογαριασμού **94** με τις χρεωστικές διαφορές που δημιουργούνται κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων που αναλώνονται ή πωλούνται σε τιμές μικρότερες του πραγματικού κόστους, όταν οι διαφορές αυτές δεν ανακοστολογούνται.

γ. Του λογαριασμού **98.99.03** με τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 97.02 κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα.

4. Ο λογαριασμός **97.02** ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με ΧΡΕΩΣΗ:

α. Του λογαριασμού **94** με τις πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων τα οποία αναλώνονται ή πωλούνται σε μεγαλύτερες τιμές από τις τιμές του πραγματικού κόστους, όταν οι διαφορές αυτές δεν ανακοστολογούνται.

β. Του λογαριασμού **98.99.03** με τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 97.02 κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσεως.

5. Ο υπολογαριασμός **97.10** "Διαφορές καταλογισμού" λειτουργεί ως εξής: ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με τις χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν στις ακόλουθες περιπτώσεις, με ΠΙΣΤΩΣΗ των αντίστοιχων λογαριασμών:

α. Του λογαριασμού **92** κατά τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους των τμημάτων, κύριων και βοηθητικών, είτε μεταξύ τους, είτε στο κόστος παραγωγής, είτε στους τελικούς φορείς.

β. Του λογαριασμού 92 ή 93, όταν εφαρμόζεται σύστημα ορθολογικής επιβαρύνσεως και τα διάφορα τμήματα υποαπασχολούνται, οπότε προκύπτουν χρεωστικές διαφορές.

γ. Του λογαριασμού **93** κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται ελλείμματα στα αποθέματα που βρίσκονται στην παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σε εξέλιξη).

δ. Του λογαριασμού **94** κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται ελλείμματα στα αποθέματα.

ε. Του λογαριασμού **98.99.03** με τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του (του 97.10) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσεως.

<u>ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ</u> με τις πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν στις ακόλουθες περιπτώσεις, με <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> των αντίστοιχων λογαριασμών:

α. Του λογαριασμού **92** κατά τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους των τμημάτων, κύριων και βοηθητικών, είτε μεταξύ τους, είτε στο κόστος παραγωγής, είτε στους τελικούς φορείς.

β. Του λογαριασμού **92** ή **93**, όταν εφαρμόζεται σύστημα ορθολογικής επιβαρύνσεως και στα διάφορα τμήματα η πραγματική απασχόληση υπερβαίνει την κανονική οπότε προκύπτουν πιστωτικές διαφορές.

γ. Του λογαριασμού **93** κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται πλεονάσματα στα αποθέματα που βρίσκονται στην παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σε εξέλιξη).

δ. Του λογαριασμού **94** κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται πλεονάσματα στα αποθέματα.

ε. Του λογαριασμού **98.99.03** με τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του (του 97.10) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσεως.

§ 5.2.209 Λογαριασμός 98 "Αναλυτικά αποτελέσματα"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία

1. Στους υπολογαριασμούς του 98 συγκεντρώνονται, στο τέλος κάθε μήνα, τα πραγματοποιούμενα οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα του Ν.Π.Δ.Δ. Ειδικώτερα στους υπολογαριασμούς του 98 μεταφέρονται:

α. Τα μικτά οργανικά αποτελέσματα, από τους υπολογαριασμούς μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων του 96.

β. Τα έξοδα των λειτουργιών που βαρύνουν το μικτό αποτέλεσμα, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92. Οι λειτουργίες αυτές είναι: Διοικήσεως, Έρευνας και Ανάπτυξης, Διαθέσεως και Χρηματοοικονομικής.

γ. Οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, κατά το μέρος που δεν βαρύνουν τα αποθέματα , από τον λογαριασμό 95.

δ. Οι διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού, από τους οικείους υπλογαριασμούς του 97.

ε. Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής τα οποία μεταφέρονται στον λογαριασμό 98 μέσω του λογαριασμού 90.08.

2. Σε υπολογαριασμό του 98 (των 98.99) προσδιορίζονται στο τέλος της χρήσεως τα οριστικά ετήσια αποτελέσματα. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 98.99 - θετικό ή αρνητικό - είναι πάντοτε ίσο με το καθαρό αποτέλεσμα του λογαριασμού 86, της Γενικής Λογιστικής όπως αυτό προσδιορίζεται στο τέλος της χρήσεως.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του λογαριασμού.

3. Ο λογαριασμός **98.99** "Αποτελέσματα χρήσεως" ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ κατά τη διάρκεια του μήνα, με ΠΙΣΤΩΣΗ:

α. Του λογαριασμού **96.22,** με τις μικτές ζημίες που προσδιορίζονται για τις κύριες δραστηριότητες και τις παρεπόμενες ασχολίες του Ν.Π.Δ.Δ.

β. Των λογαριασμών **92.01, 92.02, 92.03** και **92.04,** με το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, ερευνών και αναπτύξεως, διαθέσεως και χρηματοοικονομικής, κατά τη μεταφορά τους στο τέλος κάθε μήνα στο 98.99.

γ. Του λογαριασμού **95** με τις αρνητικές αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος κατά το μέρος που δεν ανακοστολογούνται ή δεν βαρύνουν τα αποθέματα της απογραφής, κατά τη μεταφορά τους στο τέλος του μήνα.

δ. Του λογαριασμού **97** με τις χρεωστικές διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού εξόδων, κατά τη μεταφορά τους στον 98.99 στο τέλος του μήνα.

ε. Του λογαριασμού **90.08** με τα αρνητικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, κατά τη μεταφορά τους από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική.

στ. Του λογαριασμού **98.99.99** με τα πιστωτικά υπόλοιπα των λοιπών υπολογαριασμών του 98.99, κατά τον προσδιορισμό των ολικών αποτελεσμάτων χρήσεως στο τέλος της χρήσεως.

ζ. Των λογαριασμών **90, 94** και **99,** με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, κατά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος των λογαρισμών της Αναλυτικής Λογιστικής.

4. Ο υπολογαριασμός **98.99** "Αποτελέσματα χρήσεως" ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ κατά τη διάρκεια του μήνα ή στο τέλος της χρήσεως, με ΧΡΕΩΣΗ:

α. Του λογαριασμού **96.22** με τα μικτά κέρδη, που προσδιορίζονται από τις κύριες δραστηριότητες και τις παρεπόμενες ασχολίες του Ν.Π.Δ.Δ., κατά τη μεταφορά τους στο τέλος του μήνα.

β. Του λογαριασμού **95** με τις θετικές αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, κατά το μέρος που δεν ενσωματώνεται στο κόστος αποθεμάτων απογραφής του τέλους του μήνα, κατά τη μεταφορά του στον 98.99 κατά το τέλος του μήνα.

γ. Του λογαριασμού **97** με τις πιστωτικές διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού κατά τη μεταφορά τους στο τέλος του μήνα

δ. Του λογαριασμού **90.08** με τα θετικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, κατά τη μεταφορά τους από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική.

ε. Του λογαριασμού **98.99.99** με τα χρεωστικά υπόλοιπα των λοιπών υπολογαριασμών του 98.99, κατά τον προσδιορισμό των ολικών αποτελεσμάτων χρήσεως στο τέλος του έτους.

στ. Των λογαριασμών **90** και **99** με τις καθαρές ζημίες χρήσεως, κατά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος των λογαρισμών της Αναλυτικής Λογιστικής.

§ 5.2.210 Λογαριασμός 99 "Εσωτερικές διασυνδέσεις"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία

1. Οι υπολογαριασμοί του **99** λειτουργούν, είτε ως διάμεσοι για να διευκολύνουν την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής, είτε ως αντικρυζόμενοι για να διασυνδέουν κάθε είδους διακινήσεις ανάμεσα στα διάφορα εργοστάσια ή υποκαταστήματα της οικονομικής μονάδας, τα οποία τηρούν αυτόνομη Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.

2. Η παρεμβολή των λογαριασμών εσωτερικών διασυνδέσεων στο λογιστικό κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής του αυτού εργοστασίου ή υποκαταστήματος γίνεται όταν η λογιστική του κόστους λειτουργεί αποκεντρωμένα. Ενδεικτικό παράδειγμα είναι το εξής:

Οι εξαγωγές απο την αποθήκη, προς τα διάφορα τμήματα ή άλλες αποθήκες πρώτων και βοηθητικών υλών, καταχωρούνται καθημερινά στο ημερολόγιο των εξαγωγών αποθήκης. Στο τέλος της εβδομάδας ή του μήνα γίνεται ανακεφαλαιωτική εγγραφή των εξαγωγών της αντίστοιχης περιόδου, με βάση τα στοιχεία του ημερολογίου εξαγωγής, με σκοπό την ενημέρωση των μερίδων αποθήκης. Οι λογαριασμοί που κινούνται είναι οι εξής:

<u>ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ</u> ο 99.00	"Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα"
<u>ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ</u> ο 94	"Αποθέματα"

Παράλληλα, το τμήμα παραγωγής ημιτελών προϊόντων τηρεί άλλο ημερολόγιο κοστολογήσεως, στο οποίο καταχωρούνται, κατ' είδος ημιτελών προϊόντων, διάφορα στοιχεία κόστους όπως π.χ. πρώτες ή βοηθητικές ύλες. Τα δεδομένα του ημερολογίου κοστολογήσεως, σχετικά π.χ. με τις πρώτες και βοηθητικές ύλες, λογιστικοποιούνται ανακεφαλαιωτικά στο τέλος της εβδομάδας ή άλλης περιόδου. Οι λογαριασμοί που κινούνται είναι οι εξής:

ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ ο 93 "Κόστος Παραγωγής"
ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ ο 99.00 "Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα"

Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και σε άλλες περιπτώσεις, όπως π.χ στην περίπτωση τηρήσεως ημερολογίου καταλογισμού του κόστους στους τελικούς φορείς.

3. Η περεμβολή των λογαριασμών εσωτερικών διασυνδέσεων στο λογιστικό κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής διαφόρων εργοστασίων ή υποκαταστημάτων γίνεται όταν καθένα από τα κέντρα αυτά τηρεί αυτόνομη Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως. Στις περιπτώσεις αυτές, όπως π.χ. όταν το εργοστάσιο Α χορηγεί στο Β υλικά ή υπηρεσίες, κινούνται οι εξής λογαριασμοί κατά εργοστάσιο.

ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Α
ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ ο 99.02 "Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλο κατάστημα ή υποκατάστημα"
ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ ο 92 ή 94 ανάλογα με την περίπτωση.

ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Β
ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ ο 91 ή 92 ή 94 ανάλογα με την περίπτωση
ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ ο 99.01 "Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλο κατάστημα ή υποκατάστημα"

4. Οι υπολογαριασμοί **99.01** και **99.02** λειτουργούν ως αντικρυζόμενοι για τις διακινήσεις αγαθών και υπηρεσιών που γίνονται ανάμεσα στα εργοστάσια ή υποκαταστήματα της οικονομικής μονάδας, όπως ακριβώς λειτουργεί ο 90 κατά τη μεταφορά από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική, των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των εξόδων και εσόδων, καθώς και των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8. Στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσεως, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών 99.01 και 99.02 μηδενίζονται έπειτα από αμοιβαία μεταφορά και συμψηφισμό με τα υπόλοιπα των λοιπών λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που μένουν ανοιχτοί μετά τον προσδιορισμό των ολικών αποτελεσμάτων χρήσεως.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του λογαριασμού.

5. Ο υπολογαριασμός **99.00** "Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα" ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ στις ακόλουθες περιπτώσεις με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών:
α. Του λογαριασμού **94**, όταν ο 99.00 λειτουργεί σαν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ του 94 και 92 ή 93, στην περίπτωση εφαρμογής συστήματος αποκεντρωμένης κοστολογήσεως.

β. Του λογαριασμού **92**, όταν ο 99.00 λειτουργεί σαν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ του 92 και 93, στην περίπτωση παραπάνω περίπτωση (α).
γ. Του λογαριασμού **93**, όταν ο 99.00 λειτουργεί σαν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ των αναλυτικων λογαριασμών του 93, κατά τον καταλογισμό του κόστους παραγωγής στους ενδιάμεσους ή τελικούς φορείς κόστους στην περίπτωση παραπάνω περίπτωση (α).

6. Ο υπολογαριασμός **99.00** "Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα" ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ στις ακόλουθες περιπτώσεις με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών :
α. Του λογαριασμού **92** κατά τη λογιστικοποίηση των δεδομένων του ημερολογίου καταλογισμού των διαφόρων στοιχείων κόστους στο κόστος της παραγωγικής λειτουργίας (τμημάτων παραγωγής).
β. Του λογαριασμού **93** κατά τη λογιστικοποίηση των δεδομένων του ημερολογίου καταλογισμού του λειτουργικού κόστους ή των άμεσων υλικών στους ενδιάμεσους ή τελικούς φορείς κόστους.
γ. Του λογαριασμού **94** κατά τη λογιστικοποίηση του κόστους των φορέων με βάση τα ανακεφαλαιωτικά δεδομένα του ημερολογίου καταλογισμού του κόστους στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς.

7. Ο υπολογαριασμός **99.01** "Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα" ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ στο τέλος της χρήσεως με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής οι οποίοι, μετά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως, παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

8. Ο υπολογαριασμός **99.01** "Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα" ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με ΧΡΕΩΣΗ ανάλογα με την περίπτωση, των λογαριασμών 91, 92, 93 ή 94 του υποκαταστήματος που λαμβάνει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

9. Ο υπολογαριασμός **99.02** "Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα" ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ στις ακόλουθες περιπτώσεις με ΠΙΣΤΩΣΗ:
α. Του λογαριασμού **92**, όταν οι χορηγήσεις αφορούν υπηρεσίες ή έργο που παράγεται στα τμήματα, όπως π.χ. συντηρήσεις εγκαταστάσεων, ατμός ή ηλ. ρεύμα.
β. Του λογαριασμού **94**, όταν οι χορηγήσεις αφορούν αποστολές υλικών αγαθών όπως π.χ. για κατεργασία, συναρμολόγηση ή επισκευή.

10. Ο υπολογαριασμός **99.02** "Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα" ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ στο τέλος της χρήσεως με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής οι οποίοι, έπειτα από τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.3

ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

(Τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής στο αυτό λογιστικό κύκλωμα με τη Γενική Λογιστική αλλά με διατήρηση της αυτονομίας της)

§ 5.3.1 Σχέδιο Λογαριασμών του Συστήματος της Συλλειτουργίας

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως του Συστήματος της Συλλειτουργίας, της λειτουργίας δηλαδή της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής, στο αυτό λογιστικό κύκλωμα σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.100, περ. 5, ορίζονται ως εξής:

ΟΜΑΔΑ 2
ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

20.90 Κόστος διακινήσεων εμπορευμάτων

- 20.90.00 Κόστος πωλημένων
- 20.90.01 Κόστος διακινήσεων μεταξύ αποθηκών - υποκαταστημάτων
- 20.90.02 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος αποθεμάτων απογραφών
- 20.90.03 Κόστος αναλώσεων
- 20.90.04 Κόστος διαφορών απογραφών (ελλείμματα - πλεονάσματα)
- 20.90.05 Κόστος απωλεσμένων (καταστροφές, κλοπές, απώλειες)
- 20.90.06 ....
- 20.90.97 Κόστος εμπορευμάτων σε τρίτους

21.90 Κόστος διακινήσεων προϊόντων ετοίμων & ημιτελών

- 21.90.00 Κόστος πωλημένων
- 21.90.01 Κόστος διακινήσεων μεταξύ αποθηκών - υποκαταστημάτων
- 21.90.02 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος αποθεμάτων απογραφής
- 21.90.03 Κόστος αναλώσεων
- 21.90.04 Κόστος διαφορών απογραφών (ελλείμματα - πλεονάσματα)
- 21.90.05 Κόστος απωλεσμένων (καταστροφές, κλοπές, απώλειες)
- 21.90.06 Κόστος παραγωγής
- 21.90.97 Κόστος προϊόντων ετοίμων και ημιτελών σε τρίτους

22.90 Κόστος διακινήσεων υποπροϊόντων και υπολλειμμάτων
ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 20.90

23.90 Κόστος παραγωγής και διακινήσεων

- 23.90.00 ....
- 23.90.01 ....
- 23.90.02 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος αποθεμάτων απογραφής

23.90.03 Κόστος αναλώσεων
23.90.04 ....
23.90.05 ....
23.90.06 Κόστος παραγωγής
ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 93 του συστήματος της αυτονομίας
23.90.97 Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη σε τρίτους

24.90 Κόστος διακινήσεων πρώτων υλών - βοηθ. υλών & υλικών συσκευασίας
ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 20.90

25.90 Κόστος διακινήσεων αναλώσιμων υλικών
ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 20.90

26.90 Κόστος διακινήσεων ανταλλακτικών παγίων
ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 20.90

28.90 Κόστος διακινήσεων ειδών συσκευασίας
ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 20.90

ΟΜΑΔΑ 6
ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

60.90 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ

61.90 Αμοιβές και έξοδα τρίτων ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ

62.90 Παροχές τρίτων ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ

63.90 Φόροι - Τέλη ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ

64.90 Διάφορα έξοδα ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ

65.90 Τόκοι & συναφή έξοδα ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ

66.90 Αποσβέσεις παγίων ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ

68.90 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ

ΟΜΑΔΑ 7
ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

70.90 Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
71.90 Κόστος πωληθέντων προϊόντων - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

72.90 Κόστος πραγματοποιήσεως εσόδων από κοινωνικούς πόρους, τέλη, δικαιώματα - Μικτά αποτελέσματα

73.90 Κόστος πωλημένων υπηρεσιών - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

74.90 Κόστος - Μικτά αποτελέσματα επιχορηγήσεων και διαφόρων εσόδων πωλήσεων

75.90 Κόστος - Μικτά αποτελέσματα παρεπόμενων ασχολιών

76.90 Κόστος - Μικτά αποτελέσματα εσόδων κεφαλαίων

78.90 Κόστος - Μικτά αποτελέσματα ιδιοπαραγωγής παγίων και τεκμαρτών εσόδων

ΟΜΑΔΑ 8
ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

81.90 'Εκτακτα και Ανόργανα αποτελέσματα ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ

82.90 'Εξοδα και Εσοδα προηγούμενων χρήσεων ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ

83.90 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ

84.90 'Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ

85.90 Αποσβέσεις παγίων, έκτακτες, ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ

86.90 Βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα

86.90.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Υπόλοιπα Λ/μων ομάδας 7)
86.90.01 'Εξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα
86.90.01.00 'Εξοδα διοικητικής λειτουργίας (Λ/ 92.01)
86.90.01.01 'Εξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως (Λ/ 92.02)
86.90.01.02 'Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως (Λ/ 92.03)
86.90.01.03 'Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας (Λ/ 92.04)
86.90.02 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος (Λ/ 95)
86.90.02.00 Αρνητικές αποκλίσεις
86.90.02.01 Θετικές αποκλίσεις

86.90.03 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού (Λ/97)
86.90.04 'Εκτακτα και Ανόργανα αποτελέσματα
86.90.04.00 'Εκτακτα και Ανόργανα έξοδα (Λ/ 81.00)
86.90.04.01 'Εκτακτα και Ανόργανα έσοδα (Λ/ 81.01)
86.90.04.02 'Εκτακτες ζημίες (Λ/ 81.02)
86.90.04.03 'Εκτακτα κέρδη (Λ/ 81.03)
86.90.05 'Εξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
86.90.05.00 'Εξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/ 82.00)

86.90.05.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/ 82.01)
86.90.06	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
86.90.06.00	Προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων γηπέδων (Λ/ 83.10)
86.90.06.01	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (Λ/ 83.11)
86.90.06.02	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους & έκτακτα έξοδα (Λ/83.12)
86.90.06.03	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/ 83.13)
86.90.06.04	
....	
86.90.06.98	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις (Λ/ 83.98)
86.90.07	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
86.90.07.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/ 84.00)
86.90.07.01	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/ 84.01)
86.90.08	Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων (Λ/ 85)

ΟΜΑΔΑ 9

Από τους λογαριασμούς της Ομάδας 9 στο Σύστημα της Συλλετουργίας χρησιμοποιούνται (λειτουργούν) μόνο οι πρωτοβάθμιοι:

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ

Η ανάπτυξη των παραπάνω λογαριασμών, της ομάδας 9, σε αναλυτικούς (δευτέρου, τρίτου κ.λ.π.βαθμού) είναι ίδια με εκείνη του συστήματος της αυτονομίας.

Οι λοιποί λογαριασμοί της Ομάδας 9, δηλαδή οι 90, 93, 94, 96 και 98, δεν χρησιμοποιούνται στο σύστημα της συλλειτουργίας.

Στη συνέχεια παρατίθενται, για την πληρότητα της παραγράφου, ανάλυση των λογαριασμών 91, 92, 95, 97 και 99.

91 <u>ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ</u>

91.00 Ανακατάταξη των Εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά
ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες του ΝΠΔΔ

91.01 Οργανικά 'Εξοδα κατ' είδος Προομαδοποιημένα
ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες του ΝΠΔΔ

91.02 Οργανικά 'Εσοδα κατ' είδος Προομαδοποιημένα
ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες του ΝΠΔΔ

91.03

91.04

91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς Μερισμό

91.05.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 60
91.05.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 61
91.05.62	Παροχές τρίτων ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 62
91.05.63	Φόροι - Τέλη ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 63
91.05.64	Διάφορα έξοδα ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 64
91.05.65	Τόκοι και συναφή έξοδα ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 65
91.05.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 66
91.05.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 68

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00 'Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής

92.00.01	Τμήμα Παραγωγής Α
92.00.01.01	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού άμεσες
92.00.01.01.60	Αμεσες αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.00.01.02	'Εμμεσες δαπάνες παραγωγής (Γ.Β.Ε.)
92.00.01.02.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού έμμεσες
92.00.01.02.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.00.01.02.62	Παροχές τρίτων
92.00.01.02.63	Φόροι - Τέλη
92.00.01.02.64	Διάφορα έξοδα
92.00.01.02.65	....
92.00.01.02.66	Αποσβέσεις παγίων
92.00.01.02.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
92.00.01.02.92	Αναλογία δαπανών άλλων τμημάτων
92.00.01.02.25	Αναλώσιμα υλικά (Αναλώσεις)
92.00.01.02.26	Ανταλλακτικά παγίων
92.00.02	Τμήμα Παραγωγής Β ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01
92.00.03	Τμήμα Παραγωγής Γ ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01

92.01 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

92.01.01	Τμήμα Α
92.01.01.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.01.01.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.01.01.62	Παροχές τρίτων
92.01.01.63	Φόροι - Τέλη
92.01.01.64	Διάφορα έξοδα
92.01.01.65	....
92.01.01.66	Αποσβέσεις παγίων
92.01.01.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
92.01.01.92	Αναλογία δαπανών άλλων τμημάτων
92.01.01.25	Αναλώσιμα υλικά
92.01.01.26	Ανταλλακτικά παγίων
92.01.02	Τμήμα Β ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.01.01
92.01.03	Τμήμα Γ ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.01.01

92.02 Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών - Αναπτύξεως

92.02.01	Τμήμα Α
92.02.01.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.02.01.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.02.01.62	Παροχές τρίτων
92.02.01.63	Φόροι - Τέλη
92.02.01.64	Διάφορα έξοδα
92.02.01.65	....
92.02.01.66	Αποσβέσεις παγίων
92.02.01.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
92.02.01.92	Αναλογία δαπανών άλλων τμημάτων
92.02.01.25	Αναλώσιμα υλικά
92.02.01.26	Ανταλλακτικά παγίων
92.02.02	Τμήμα Β ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.02.01
92.02.03	Τμήμα Γ ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.02.01

92.03 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως

92.03.01	Τμήμα Α
92.03.01.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.03.01.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.03.01.62	Παροχές τρίτων
92.03.01.63	Φόροι - Τέλη
92.03.01.64	Διάφορα έξοδα
92.03.01.65	....
92.03.01.66	Αποσβέσεις παγίων
92.03.01.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
92.03.01.92	Αναλογία δαπανών άλλων τμημάτων
92.03.01.25	Αναλώσιμα υλικά
92.03.01.26	Ανταλλακτικά παγίων

92.03.02 Τμήμα Β
ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.03.01
92.03.04 'Αμεσα 'Εξοδα Πωλήσεων
92.03.04.01 'Αμεσα 'Εξοδα Πωλήσεων Προϊόντος Π1
ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.03.01

92.04 'Εξοδα Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας
92.04.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

95.00 Αποκλίσεις πρώτων υλών - υλικών (Υ)
95.00.00 Αποκλίσεις τιμής πρώτων υλών - υλικών
95.00.01 Αποκλίσεις αποδόσεως πρώτων υλών - υλικών

95.01 Αποκλίσεις άμεσης εργασίας (ΑΕ)
95.01.00 Αποκλίσεις τιμής ΑΕ
95.01.10 Αποκλίσεις αποδόσεως ΑΕ

95.02 Αποκλίσεις γενικών βιομηχανικών εξόδων (ΓΒΕ)
95.02.00 Αποκλίσεις ΓΒΕ από το βαθμό απασχολήσεως(ΒΑ)
95.02.10 Αποκλίσεις αποτελεσματικότητας ΓΒΕ
95.02.20 Αποκλίσεις προϋπολογισμου ΓΒΕ

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

97.00
97.01
97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων - κόστους - αποθεμάτων
97.02.00 Διαφορές ενσωμ/σεως εξόδων - κόστους - αποθεμάτων (προϋπολογιστικά)
97.02.01 Διαφορές αποτιμήσεως αναλώμενων-πωλούμενων αποθεμάτων
97.02.02 Διαφορές από μη κοστολογούμενα έξοδα
97.02.03
97.02.04
97.02.05 Διαφορές πραγματικών - κοστολογούμενων εξόδων
97.02.06 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών

97.03
97.04
....
97.10 Διαφορές καταλογισμού
97.10.00 Διαφορές απογραφών
97.10.01 Υπολειμματικά έξοδα παραγωγικής λειτουργίας
97.10.02 Υπολειμματικά έξοδα διοικητικής λειτουργίας
97.10.03 Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
97.10.04 Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
97.10.05

97.10.06 Διαφορές από διακύμανση του βαθμού απασχολήσεως

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ

99.00 Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα

99.01 Χορηγήσεις που λήφθηαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

99.02 Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

§ 5.3.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

§ 5.3.200 Υποχρεωτικοί λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως στο σύστημα της Συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής

1. Σε περίπτωση που η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως τηρείται στο αυτό λογιστικό κύκλωμα με τη Γενική Λογιστική - τηρείται δηλαδή με το σύστημα της συλλειτουργίας - το Ν.Π.Δ.Δ. είναι υποχρεωμένο να εφαρμόζει τα οριζόμενα στις παραγρ. 1.1.100 - 1.1.102 του παρόντος Π.Δ. και να αναπτύξει τους λογαριασμούς που, κατά την κρίση του, εξυπηρετούν καλύτερα τις ανάγκες του κάτω από τους ακόλουθους υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους ή δευτεροβάθμιους λογαριασμούς:

ΟΜΑΔΑ 2

Λογαριασμός 20.90:	Κόστος Διακινήσεων Εμπορευμάτων
Λογαριασμός 21.90:	Κόστος Διακινήσεων Προϊόντων Ετοίμων και Ημιτελών
Λογαριασμός 22.90:	Κόστος Διακινήσεων Υποπροϊόντων και Υπολειμμάτων
Λογαριασμός 23.90:	Κόστος Παραγωγής και Διακινήσεων
Λογαριασμός 24.90:	Κόστος Διακινήσεων Πρώτων και Βοηθητικών Υλών - Υλικών Συσκευασίας
Λογαριασμός 25.90:	Κόστος Διακινήσεων Αναλώσιμων Υλικών
Λογαριασμός 26.90:	Κόστος Διακινήσεων Ανταλλακτικών Παγίων
Λογαριασμός 27.90:	....
Λογαριασμός 28.90:	Κόστος Διακινήσεων Ειδών Συσκευασίας

ΟΜΑΔΑ 6

Λογαριασμός 60.90:	Αμοιβές και Έξοδα προσωπικού ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
Λογαριασμός 61.90:	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
Λογαριασμός 62.90:	Παροχές Τρίτων ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
Λογαριασμός 63.90:	Φόροι - Τέλη ΜΕΡΙΣΜΕΝΟΙ
Λογαριασμός 64.90:	Διάφορα Έξοδα ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
Λογαριασμός 65.90:	Τόκοι και Συναφή Έξοδα ΜΕΡΙΣΜΕΝΟΙ
Λογαριασμός 66.90:	Αποσβέσεις Παγίων ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
Λογαριασμός 67.90:	....
Λογαριασμός 68.90:	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ

ΟΜΑΔΑ 7

Λογαριασμός 70.90:	Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα

Λογαριασμός 71.90:	Κόστος Πωληθέντων Προϊόντων - Υποπροϊόντων - Υπολειμμάτων - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα
Λογαριασμός 72.90:	Κόστος εσόδων από κοινωνικούς πόρους - τέλη - δικαιώματα - Μικτά Αποτελέσματα
Λογαριασμός 73.90:	Κόστος Πωλημένων Υπηρεσιών - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα
Λογαριασμός 74.90:	Κόστος - Μικτά Αποτελέσματα Επιχορηγήσεων και διαφόρων Εσόδων Πωλήσεων
Λογαριασμός 75.90:	Κόστος - Μικτά Αποτελέσματα Παρεπόμενων Ασχολιών
Λογαριασμός 76.90:	Κόστος - Μικτά Αποτελέσματα Εσόδων Κεφαλαίων
Λογαριασμός 78.90:	Κόστος - Μικτά Αποτελέσματα Ιδιοπαραγωγής Παγίων και Τεκμαρτών Εσόδων

ΟΜΑΔΑ 8

Λογαριασμός 81.90:	Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
Λογαριασμός 82.90:	Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
Λογαριασμός 83.90:	Προβλέψεις για Έκτακτους κινδύνους ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
Λογαριασμός 84.90:	Έσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων χρήσεων ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
Λογαριασμός 85.90:	Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
Λογαριασμός 86.90:	Βραχύχρονα Αναλυτικά Αποτελέσματα ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ

ΟΜΑΔΑ 9

Λογαριασμός 91:	Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων
Λογαριασμός 92:	Κέντρα (Θέσεις) Κόστους
Λογαριασμός 95:	Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος
Λογαριασμός 97:	Διαφορές Ενσωματώσεως και Καταλογισμού

2. Το Νομικό Πρόσωπο Δ.Δ. δεν είναι υποχρεωμένο να τηρήσει όλους τους παραπάνω πρωτοβάθμιους ή δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Όταν όμως αποφασίσει να εφαρμόσει το σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής και να ακολουθήσει διαδικασίες που παρακολουθούνται από τους λογαριασμούς του συστήματος αυτού, είναι υποχρεωμένο να χρησιμοποιήσει τον αντίστοιχο ή τους αντίστοιχους λογαριασμούς. Έτσι, όταν το Ν.Π.Δ.Δ. αγοράζει και διακινεί αποθέματα οφείλει να παρακολουθεί την διακίνησή τους στην ομάδα 2 και να τηρεί για τον σκοπό αυτό τους προβλεπόμενους από το σχέδιο δευτεροβάθμιους

λογαριασμούς (20.90, 21.90 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90 και 28.90). Επίσης αν ο οργανισμός εφρμόζει το σύστημα της ταυτόχρονης καταχώρησης των οργανικών εξόδων στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και στους λογαριασμούς των κέντρων κόστους, (πρωτοβάθμιος 92) τα έμμεσα έξοδα τα οποία δεν μπορεί να τα κατανείμει στο λειτουργικό κόστος κατά την στιγμή της λογιστικοποίησής τους είναι υποχρεωμένος να τα καταχωρήσει, προσωρινά, στους .οικείους υπολογισμούς ανακατάταξης του πρωτοβαθμίου 91 (στον 91.05).

3. Οι πρωτοβάθμιοι και δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής είναι δυνατό να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιονδήποτε τρόπο όπως π.χ. από αριθμητικά στοιχεία αναλυτικών καταστάσεων, από ισοζύγια αναλυτικών λογαριασμών κλπ. με την προυπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή γίνεται το αργότερο στο τέλος κάθε μήνα.

4. Τα αποθέματα παρακολουθούνται εξ' ολοκλήρου στην ομάδα 2 όπου τηρούνται και οι μερίδες αποθήκης που αποτελούν το αναλυτικό καθολικό του οικείου πρωτοβαθμίου λογαριασμού. Οι μερίδες αποθήκης τηρούνται στο κόστος και ενημερώνονται κατά την εισαγωγή και εξαγωγή ποσοτικά και κατ' αξία.

5. Κάθε Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, ανεξάρτητα από το σύστημα Αναλυτικής Λογιστικής που εφαρμόζει, είναι υποχρεωμένο να διαρθρώνει τους υπολογαριασμούς του 92 κατά τρόπο που να εξασφαλίζονται πληροφορίες για την διαμόρφωση του κόστους των βασικών λειτουργιών του με την τήρηση των αρχών λογισμού του κόστους της παραγρ. 5.1.100 καθώς και των ακόλουθων δευτεροβάθμιων λογαριασμών:

92.00: 'Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής
92.01: 'Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας
92.02: 'Εξοδα Λειτουργίας Ερευνών - Αναπτύξεως
92.03: 'Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως
92.04: 'Εξοδα Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας

Η συγκέντρωση του κόστους της χρηματοοικονομικής λειτουργίας στον λογαριασμό 92.04 είναι δυνητική. Το Ν.Π.Δ.Δ. έχει την δυνατότητα να συγκεντρώσει στον λογαριασμό 92.04 είτε ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας, με την προυπόθεση του διαχωρισμού των χρεωστικών τόκων και λοιπών συναφών εξόδων από το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής, είτε μόνο τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή έξοδα οπότε το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής συγκεντρώνεται στον λογαριασμό 92.01 μαζί με το κόστος της διοικητικής λειτουργίας.

6. Το κόστος των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών) στο σύστημα της συλλειτουργίας, παρακολουθείται αναλυτικά κατ' είδος με τον λογαριασμό 23.90 - σε αντιστοιχία με τις μερίδες αποθήκης προκειμένου για τα αποθέματα - και αναλύεται για κάθε φορέα στα βασικά του στοιχεία που είναι (1) τα άμεσα υλικά, (2) τα άμεσα εργατικά και (3) τα γενικά βιομηχανικά έξοδα, ή (1) τα άμεσα υλικά και (2) τα έξοδα παραγωγής με δυνατότητα ανάλυσής τους σε στοιχεία κατ' είδος (έξοδα κατ' είδος αντίστοιχα των λογαριασμών της ομάδας 6).

7. Ο περαιτέρω βαθμός αναλύσεως των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής στο σύστημα της συλλειτουργίας, καθορίζεται από τις ιδιαίτερες ανάγκες κάθε Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου.

§ 5.3.201 Λογαριασμός "Κόστος Διακινήσεων" των αποθεμάτων 20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90, 28.90.

1. Ο λογαριασμός "Κόστος Διακινήσεων" που ανοίγεται, ως δευτεροβάθμιος, μέσα σε κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό αποθεμάτων της ομάδας 2, χρησιμοποιείται, στο σύστημα της συλλειτουργίας, για την παρακολούθηση των διακινήσεων των αποθεμάτων εφ' όσον αυτές οι διακινήσεις δεν είναι αρχική ή τελική απογραφή ή αγορές. Τέτοιες διακινήσεις που παρακολουθούνται με τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90 και 28.90 είναι: οι πωλήσεις (στο κόστος), οι αναλώσεις, οι διακινήσεις μεταξύ αποθηκών ή υποκαταστημάτων, οι κλοπές, οι απώλειες, οι διαφορές απογραφών, οι καταστροφές, οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, το κόστος παραγωγής και το κόστος των παραχθέντων ετοίμων και ημιτελών προϊόντων, των υποπροϊόντων και υπολλειμμάτων, οι μεταφορές από έναν λογαριασμό αποθέματος σε άλλο λογαριασμό κλπ.

2. Στο σύστημα της συλλειτουργίας, της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής, οι λογαριασμοί των αποθεμάτων από τον πρώτο έως τον τελευταίο βαθμό - που είναι οι μερίδες αποθηκεύσεως - τηρούνται στην ΟΜΑΔΑ 2. Οι αναλυτικοί λογαριασμοί αποθηκών συμφωνούν κατά χρέωση και πίστωση, στην διάρκεια της χρήσεως, με τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό στον οποίο ανήκουν και με τους τρείς δευτεροβάθμιους στους οποίους αναλύεται κάθε πρωτοβάθμιος. Οι τρείς αυτοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί είναι οι εξής:

00 ΑΠΟΓΡΑΦΗ
01 ΑΓΟΡΕΣ
90 ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΕΩΝ

Προκειμένου π.χ. για τον λογαριασμό 24 "Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες - Υλικά Συσκευασίας" οι κωδικοί των τριών δευτεροβαθμίων θα είναι: 24.00 "Απογραφή", 24.01 "Αγορές" και 24.90 "Κόστος Διακινήσεων".

3. Στο τέλος της χρήσεως και πριν από τις ημερολογιακές εγγραφές που γίνονται για την κατάρτιση του λογαριασμού 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως", όλοι οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής, που αναφέρονται στην παράγραφο 3.1.901 εξισώνονται μεταξύ τους. Μετά την εξίσωση αυτή οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 2 εμφανίζουν υπόλοιπο ίσο με την αρχική απογραφή και τις αγορές. Το υπόλοιπο αυτό συμφωνεί με το άθροισμα των υπολοίπων των δύο δευτεροβάθμιων λογαριασμών 00 "Απογραφή" και 01 "Αγορές".

4. Στο τέλος της χρήσεως και μετά τις ημερολογιακές εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως 80.00 το υπόλοιπο κάθε πρωτοβαθμίου λογαριασμού της ομάδας 2 συμφωνεί με το υπόλοιπο του δευτεροβαθμίου λογαριασμού 00 "Απογραφή" και με το άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών των αποθηκών οι οποίοι ανήκουν στον συγκεκριμένο πρωτοβάθμιο.

§ 5.3.202 Λογαριασμοί "Οργανικά 'Εξοδα κατ' είδος ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ" 60.90, 61.90, 62.90, 63.90, 64.90, 65.90, 66.90 και 68.90.

1. Οι ανωτέρω δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 60.90 - 68.90 πιστώνονται κατά τη διάρκεια της χρήσεως, όταν γίνεται η κατανομή (ο μερισμός) των οργανικών εξόδων κατ' είδος στις λειτουργίες, με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών των κέντρων κόστους (πρωτοβάθμιος 92 και οι αναλυτικοί του) ή του λογαριασμού 91 και των αναλυτικών του. Η χρεωπίστωση αυτή γίνεται κατά το χρόνο λογιστικοποίησης της δαπάνης οπωσδήποτε όμως στο τέλος κάθε μήνα αναλυτικά ή συγκεντρωτικά για όλες τις πραγματοποιημένες δαπάνες του μηνός.

2. Στο τέλος της χρήσεως κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός 60.90, 61.90 ... 68.90, εμφανίζει, με το πιστωτικό του υπόλοιπο, το σύνολο της δαπάνης που παρακολουθείται από τον πρωτοβάθμιο στον οποίο ανήκει. Η δαπάνη αυτή είναι καταχωρημένη στην χρέωση όλων των άλλων δευτεροβαθμίων λογαριασμών οι οποίοι δέχονται κατά την διάρκεια της χρήσεως μόνο χρεώσεις. Πριν από τη εγγραφή μεταφοράς των οργανικών εξόδων κατ' είδος στον λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως (80.00) οι λογαριασμοί 60.90, 61.90, ... 68.90, εξισώνονται, μαζί με τους λοιπούς λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής. Μετά από αυτή την εγγραφή κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός της ομάδας 6 εμφανίζει,με το υπόλοιπό του,το ολικό ποσό της οικείας δαπάνης κατ' είδος που

πραγματοποιήθηκε στην χρήση. Το εν λόγω υπόλοιπο συμφωνεί με το άθροισμα των υπολοίπων των αναλυτικών λογαριασμών του συγκεκριμένου πρωτοβαθμίου λογαριασμού.

3. Με την ημερολογιακή εγγραφή καταρτίσεως του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (80.00) κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός της ομάδας 6, μαζί με τους αναλυτικούς του, πιστώνεται - οπότε και εξισώνεται - με χρέωση του λογαριασμού 80.00.

§ 5.3.203 Λογαριασμοί "Κόστος Εσόδων - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα" 70.90, 71.90, 72.90, 73.90, 74.90, 75.90, 76.90 και 78.90

1. Οι ανωτέρω δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί των πρωτοβαθμίων της ομάδας 7 χρησιμοποιούνται για να διευκολύνουν τον προσδιορισμό των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως του Ν.Π.Δ.Δ. Τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα προσδιορίζονται με λογιστικές εγγραφές στο τέλος κάθε μήνα.
   Το Ν.Π.Δ.Δ. έχει την δυνατότητα να χρησιμοποιεί, για τον προσδιορισμό των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων ή των κλαδικών μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων, εναλλακτικά είτε (α) μόνο τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 70.90 - 78.90 και τους αναλυτικούς λογαριασμούς των πρωτοβαθμίων της ομάδας 7, που λειτουργούν ως λογαριασμοί εκμεταλλεύσεως ή ως λογαριασμοί κέντρων κέρδους, είτε (β) τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 96 και τους αναλυτικούς του.

2. Όταν χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 96 και οι αναλυτικοί του για τον προσδιορισμό των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων, οι λογαριασμοί 70.90 - 78.90 λειτουργούν ως εξής:

   α. ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ με τα οργανικά έσοδα κατ' είδος τα οποία έχουν καταχωρηθεί την ίδια στιγμή, ή προηγούμενα, στην πίστωση των πρωτοβαθμίων λογαριασμών 70 - 78 και τω αναλυτικών τους, κατά την μεταφορά των οργανικών εσόδων κατ' είδος στην ΠΙΣΤΩΣΗ του λογαριασμού 96 και των αναλυτικών του.
   β. ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ στο τέλος της χρήσεως, με σκοπό την εξίσωσή τους, με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που εμφανίζουν αντίθετο υπόλοιπο. Η ημερολογιακή αυτή εγγραφή γίνεται πριν από τις ημερολογιακές εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως (80.00).

3. Όταν τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα προσδιορίζονται στα πλαίσια των υπολογαριασμών των πρωτοβαθμίων της ομάδας 7 οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 70.90, 71.90, 72.90, 73.90, 74.90, 75.90, 76.90 και 78.90 λειτουργούν ως εξής:

α. ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ με το κόστος πραγματοποιήσεως (παραγωγής) του εσόδου με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών του 92 όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών το κόστος των οποίων προσδιορίζεται στους υπολογαριασμούς 92.00, καθώς και κατά τη μεταφορά των άμεσων εξόδων πωλήσεων, ή του λογαριασμού 23.90 όταν πρόκειται για κόστος παροχής υπηρεσιών το κόστος των οποίων προσδιορίζεται στον 23, καθως και όταν πρόκειται για το κόστος παραγωγής ενσωμάτων ή ασώματων παγίων, ή των λογαριασμών 20.90, 21.90, 22.90, 24.90, 25.90, 26.90 ή 28.90 όταν πρόκειται γιά κόστος πωλούμενων αποθεμάτων. Η εγγραφή αυτή γίνεται το αργότερο στο τέλος κάθε μήνα.

β. ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ επίσης, στο τέλος κάθε μήνα το αργότερο, με το μικτό αποτέλεσμα (κέρδος) με ΠΙΣΤΩΣΗ του λογαριασμού 86.90 "Βραχύχρονα Αναλυτικά Αποτελέσματα".

γ. ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ στο τέλος κάθε μήνα με τη μικτή ζημία με χρέωση του λογαριασμού 86.90 "Βραχύχρονα Αναλυτικά Αποτελέσματα"

δ. ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ στο τέλος της χρήσης με το χρεωστικό τους υπόλοιπο κατά την εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που εμφανίζουν πιστωτικό υπόλοιπο.

4. Το μικτό αποτέλεσμα προσδιορίζεται αναλυτικά στο επίπεδο των λογαριασμών τρίτου, τέταρτου κλπ., βαθμού ανάλυσης οι οποίοι λειτουργούν ως λογαριασμοί εκμεταλλεύσεως ή ως λογαριασμοί κέντρων κέρδους. Η λειτουργία των λογαριασμών αυτών, οι οποίοι αποτελούν το αναλυτικό καθολικό κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού της ομάδας 7, γίνεται ως εξής:

α. ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ με το έσοδο όταν αυτό λογιστικοποιείται και καταχωρείται στους οικείους πρωτοβάθμιους και δευτεροβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 7.

β. ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ με το κόστος παραγωγής του εσόδου με παράλληλη χρέωση του οικείου πρωτοβάθμιου λογαριασμού της ομάδας 7 και του οικείου δευτεροβάθμιου λογαριασμού της Αναλυτικής Λογιστικής. Π.χ. για τον πρωτοβάθμιο 70 θα χρεωθεί ο δευτεροβάθμιος 70.90 με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο 3.α.

γ. ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ ή ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ με το προκύπτον μηνιαίο μικτό αποτέλεσμα, κατά την μεταφορά του στον λογαριασμό 86.90 "Βραχύχρονα Αναλυτικά Αποτελέσματα" με ΧΡΕΩΣΗ ή ΠΙΣΤΩΣΗ του λογαριασμού αυτού και των αναλυτικών του ανάλογα αν το μικτό αποτέλεσμα είναι θετικό ή αρνητικό.

§ 5.3.204 Λογαριασμοί 81.90 "Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ" και 82.90 "Έξοδα και έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ", 83.90 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ", 84.90 "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ" και 85.90 "Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ"

1. Οι ανωτέρω δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τον προσδιορισμό των βραχύχρονων (μηνιαίων) αναλυτικών αποτελεσμάτων.

2. Οι λογαριασμοί 81.90, 82.90, 83.90, 84.90 και 85.90, λειτουργούν κατά την διάρκεια της χρήσεως ως εξής:

α. ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ κατά την μεταφορά, των έκτακτων και ανόργανων θετικών αποτελεσμάτων (κερδών), των εσόδων προηγούμενων χρήσεων και των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, από τους λογαριασμούς **81, 82 και 84**, στον λογαρισμό **86.90** "Βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα" με ΠΙΣΤΩΣΗ του λογαριασμού αυτού.

β. ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ κατά την μεταφορά, των εκτάκτων και ανόργανων αρνητικών αποτελεσμάτων (ζημιών), των εξόδων προηγούμενων χρήσεων και των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, από τους λογαριασμούς **81, 82** και **83**, στον λογαριασμό **86.90** με ΧΡΕΩΣΗ του λογαριασμού αυτού.

γ. Οι χρεωπιστώσεις των λογαριασμών αυτών 81.90, 82.90, 83.90, 84.90, 85.90 και 86.90 και των αναλυτικών τους, γίνονται κατά την διάρκεια ή στο τέλος κάθε μήνα.

δ. Οι λογαριασμοί 81.90, 82.90, 83.90, 84.90, 85.90 και 86.90 ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ ή ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ στο τέλος της χρήσεως και πριν από τις εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού 86 "Αποτελέσματα χρήσεως" με σκοπό την εξίσωσή τους με ΧΡΕΩΣΗ ή ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που εμφανίζουν αντίθετα υπόλοιπα.

§ 5.3.205 Λογαριασμός 86.90 "Βραχύχρονα Αναλυτικά Αποτελέσματα"

1. Ο λογαριασμός 86.90 και οι αναλυτικοί του χρησιμοποιούνται κατά την διάρκεια της χρήσεως για το λογιστικό προσδιορισμό, στο τέλος κάθε μήνα, των αναλυτικών αποτελεσμάτων του Ν.Π.Δ.Δ. Η διάρθρωση του λογαριασμού 86.90 δίδεται στην παράγραφο 3.1.901.

2. Ο λογαριασμός 86.90 και οι αναλυτικοί του, λειτουργεί ως εξής:

α. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με το τυχόν αρνητικό μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, που προκύπτει στο τέλος του μήνα, με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών 96 ή 70.90, 71.90, 72.90, 73.90, 74.90, 75.90, 76.90 και 78.90.

β. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με τα έξοδα των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, ερευνών - αναπτύξεως και χρηματοοικονομικής στο τέλος κάθε μήνα με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04.

γ. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με τα αρνητικά έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (ζημίες), τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και τις έκτακτες αποσβέσεις με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών 81.90, 82.90, 83.90 και 85.90.

δ. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 95 "Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος", με ΠΙΣΤΩΣΗ του λογαριασμού αυτού (95).

ε. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 97 "Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού" με ΠΙΣΤΩΣΗ του λογαριασμού αυτού (97).

στ. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με το πιστωτικό του υπόλοιπο, στο τέλος της χρήσεως, με την εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών που εμφανίζουν χρεωστικό υπόλοιπο.

ζ. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με το θετικό μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως κάθε μήνα με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών 96 ή 70.90, 71.90, 72.90, 73.90, 74.90, 75.90, 76.90 και 78.90.

η. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με τα θετικά έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (κέρδη) και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών 81.90 και 82.90.

θ. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 84.

ι. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 95 "Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος" με ΧΡΕΩΣΗ του λογαριασμού 95.

κ. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 97 "Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού" με ΧΡΕΩΣΗ του λογαριασμού 97.

λ. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με το τυχόν χρεωστικό του υπόλοιπο, στο τέλος της χρήσεως, με την εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών που εμφανίζουν πιστωτικό υπόλοιπο.

§ 5.3.206 Λογαριασμός 91 "Ανακατάταξη εξόδων αγορών και εσόδων"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία

1. Ο λογαριασμός **91** με τους αναλυτικούς του λειτουργεί σαν διάμεσος μεταξύ των λοιπών λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής. Ο λογαριασμός 91 εξυπηρετεί τους ακόλουθους, ενδεικτικά αναφερόμενους, σκοπούς:

2. Την κατάταξη των εξόδων κατά τρόπο διάφορο από εκείνο της Γενικής Λογιστικής και από εκείνο της κατάταξής τους μέσα στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων.

3. Την κατάταξη των εσόδων, ή ορισμένων από αυτά, με τρόπο διάφορο από εκείνο που κατατάσσονται στους οικείους υπολογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής και από εκείνο που κατατάσσονται στους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβαθμίου 96 της Αναλυτικής Λογιστικής.

4. Την παροχή αποτελεσματικής διευκόλυνσης κατά την μεταφορά και καταχώρηση των εξόδων κατ' είδος στο λειτουργικό κόστος ή το κόστος των φορέων όταν τα κονδύλια εξόδων που μεταφέρονται δεν έχουν άμμεση σχέση με ορισμένο κέντρο ή φορέα κόστους και για τον λόγο αυτό δεν είναι δυνατός ο μερισμός τους στα κέντρα ή στους φορείς κόστους κατά την στιγμή της καταχωρήσεως. Στις περιπτώσεις αυτές χρεώνεται ο λογαριασμός 91.05 "Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό" με πίστωση του οικείου λογαριασμού της Αναλυτικής Λογιστικής που είναι ενταγμένος στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 6. Στο τέλος του μήνα, το αργότερο, τα κονδύλια που είναι καταχωρημένα στον λογαριασμό 91.05 μερίζονται στα κέντρα ή τους φορείς κόστους και ο λογαριασμός 91.05 πιστώνεται (και εξισώνεται) με χρέωση του λογαριασμού 92 και των αναλυτικών του.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του λογαριασμού

1. Ο λογαριασμός **91** και οι αναλυτικοί του <u>ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ</u>, κατά τη διάρκεια του μήνα με <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>:
α. των λογαριασμών 60.90, 61.90, 62.90, 63.90, 64.90, 65.90, 66.90 και 68.90 της Αναλυτικής Λογιστικής που βρίσκονται μέσα στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 6, της Γενικής Λογιστικής, όταν γίνεται ανακατάταξη των εξόδων κατ' είδος ή προσωρινή συγκέντρωσή τους με σκοπό το μερισμό στα κέντρα κόσους.
β. των λογαριασμών 70.90, 71.90, 72.90, 73.90, 74.90, 75.90, 76.90 και 78.90 της Αναλυτικής Λογιστικής που είναι ενταγμένοι στους πρωτοβάθμιους της ομάδας 7 τη Γενικής Λογιστικής ή του λογαριασμού 96 της Αναλυτικής Λογιστικής.

2. Ο λογαριασμός **91** και οι αναλυτικοί του <u>ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ</u> κατά τη διάρκεια ή στο τέλος του μήνα με <u>ΧΡΕΩΣΗ</u>:
α. των λογαριασμών των κέντρων κόστους.
β. των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που είναι ενταγμένοι στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής.

3. Ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 91 στο τέλος κάθε μήνα είναι εξισωμένος.

§ 5.3.207 Λογαριασμός 92 "Κέντρα (θέσεις) κόστους"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία.

Σχετικά με το περιεχόμενο και την ορολογία του λογαριασμού 92 ισχύουν όσα αναφέρονται για το λογαριασμό αυτό στην παράγραφο 5.2.203.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (Χρεωπίστωσης) των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 92.

1. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί **92.00, 92.01, 92.02, 92.03** και **92.04** κ.λ.π. ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ κατά τη διάρκεια του μήνα με ΠΙΣΤΩΣΗ:

α. Των λογαριασμών **60.90, 61.90, 62.90, 63.90, 64.90,.65.90, 66.90 και 68.90** κατά τη μεταφορά των κονδυλίων των οργανικών εξόδων κατ' είδος από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική.
β. Των λογαριασμών **91.00, 91.01** και **91.05** με τα κονδύλια των εξόδων τα οποία έχουν προηγούμενα καταχωρηθεί στους λογαριασμούς αυτούς προκειμένου να υποστούν ανακατάταξη ή άλλη επεξεργασία ή μερισμό.
γ. Των υπολογαριασμών του **92** με την αξία των παροχών ή αντιπαροχών που γίνονται μεταξύ των τμημάτων κύριων ή βοηθητικών .
δ. Των λογαριασμών **25.90, 26.90** και **28.90** με την αξία των αναλώσιμων υλικών, των ανταλλακτικών παγίων και των ειδών συσκευασίας που αναλώνονται στις λειτουργίες του οργανισμού.
ε. Του λογαριασμού **95** και των αναλυτικών του με τα κονδύλια των θετικών αποκλίσεων αμέσου εργασίας και ΓΒΕ όταν αυτές δεν προσδιορίζονται στον λογαριασμό 23.90.
στ. Του λογαριασμού **97.10.01** με τα κονδύλια των πιστωτικών διαφορών των λογαριασμών των τμημάτων και των βοηθητικών υπηρεσιών, οι οποίες διαφορές, κρίνεται ότι δεν είναι σκόπιμο ή δεν είναι δυνατό να μειώσουν το κόστος των φορέων.
ζ. Του λογαριασμού **97.10.06** με τα κονδύλια που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των αρχών της ορθολογικής επιβαρύνσεως όταν εξ' αιτίας της διακύμανσης του βαθμού αποσχολήσεως οι διαφορές είναι θετικές (η απασχόληση υπερβαίνει την προγραμματισμένη).
η. Του λογαριασμού **99.01** με την αξία των υπηρεσιών που λαμβάνονται από άλλα κέντρα (π.χ εργ/σια, υποκαταστήματα κ.λ.π.) τα οποία τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

2. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί **92.00, 92.01, 92.02, 92.03, 92.04,** κ.λ.π. ΠΙΣΤΩΝΟΝΤΑΙ κατά τη διάρκεια, ή το αργότερο στο τέλος του μήνα, με ΧΡΕΩΣΗ:

α. Των αναλυτικών λογαριασμών του **92** κατά την κατανομή του κόστους των βοηθητικών τμημάτων ή κατά την επιβάρυνση των τμημάτων με τα ποσά που προκύπτουν από την αποτίμηση των μεταξύ τους παροχών και αντιπαροχών.

β. Του λογαριασμού **23.90** με το κόστος των τμημάτων της παραγωγικής λειτουργίας που καταλογίζεται στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής.

γ. Του λογαριασμού **95** με τα ποσά των αρνητικών αποκλίσεων του πρότυπου κόστους όταν αυτές δεν προσδιορίζονται στον λογαριασμό **23.90**

δ. Του λογαριασμού **73.90** ή του **96** με το κόστος των παραγομένων υπηρεσιών όταν επιλέγεται η διαδικασία, το κόστος αυτό, να μη χρεώνεται προηγούμενα στο λογαριασμό **23.90** εφόσον δεν αναλώνονται υλικά στην παραγωγή των υπηρεσιών αυτών.

ε. Των λογαριασμών **70.90, 71.90, 72.90, 73.90, 74.90, 75.90, 76.90** και **78.90** ή του **96** με τα κονδύλια των άμεσων εξόδων πωλήσεων τα οποία θεωρούνται διαμορφωτικά των μικτών αποτελεσμάτων.

στ. Του λογαριασμού **97.10.01** με τα κονδύλια των χρεωστικών διαφορών των λογαριασμών των τμημάτων και των βοηθητικών υπηρεσιών, για τις οποίες διαφορές κρίνεται ότι δεν είναι σκόπιμο ή δεν είναι δυνατό να ενσωματωθούν στο κόστος.

ζ. Του λογαριασμού **97.10.06** με τα κονδύλια που πρκύπτουν κατά την εφαρμογή των αρχών της ορθολογικής επιβάρυνσης, όταν εξ' αιτίας της διακυμάνσεως του βαθμού απασχολήσεως οι διαφορές είναι αρνητικές (η απασχόληση υπολείπεται από την προγραμματισμένη)

η. Του λογαριασμού **86.90** με το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, ερευνών - αναπτύξεως και χρηματοοικονομικής το οποία βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και διαμορφώνει τα καθαρά αποτελέσματα της περιόδου.

θ. Του λογαριασμού **99.02** με την αξία των υπηρεσιών που παρέχονται σε άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή υποκαταστήματα) τα οποία τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

3. Στο τέλος κάθε μήνα, έπειτα από τον προσδιορισμό των βραχύχρονων μηνιαίων αποτελεσμάτων, ο λογαριασμός 92 είναι πάντοτε εξισωμένος.

§ 5.3.208 Λογαριασμός 95 "Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία.

Ισχύουν όσα αναφέρονται στην παράγραφο 5.2.206 για το περιεχόμενο και την ορολογία του λογαριασμού 95.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωση) του λογαριασμού 95.

1. Ο λογαριασμός **95** και οι αναλυτικοί του <u>ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ</u> με <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>:

α. Των λογαριασμών **20.90, 24.90, 25.90, 26.90** και **28.90** με τις αρνητικές αποκλίσεις τιμής αγοράς των αποθεμάτων όταν η απόκλιση αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο της αγοράς τους.
β. Του λογαριασμού **92** με τις αρνητικές αποκλίσεις στοιχείων κόστους των κέντρων κόστους όταν οι αντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σε τιμές πραγματικού κόστους και πιστώνονται σε τιμές πρότυπου κόστους.
γ. Του λογαριασμού **23.90** με τις αρνητικές αποκλίσεις κόστους παραγωγής όταν τα στοιχεία του κόστους παραγωγής (άμεσα υλικά, άμεση εργασία και ΓΒΕ) χρεώνονται στο λογαριασμό αυτό σε τιμές πραγματικού κόστους.
δ. Των λογαριασμών **20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90** και **28.90** με τις θετικές αποκλίσεις που ανακοστολογούνται στο τέλος της περιόδου, με τις οποίες μειώνεται το κόστος των αποθεμάτων, τα οποία εμφανίζονται στην απογραφή με το πραγματικό τους κόστος.
ε. Του λογαριασμού **86.90** με το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 95 το οποίο μεταφέρεται στα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα.

2. Ο λογαριασμός **95** ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με ΧΡΕΩΣΗ:

α. Των λογαριασμων **20.90, 24.90, 25.90, 26.90** και **28.90** με τις θετικές αποκλίσεις τιμής των αποθεμάτων που αγοράζονται όταν ο προσδιορισμός των αποκλίσεων αυτών γίνεται κατά το χρόνο της αγοράς τους.
β. Του λογαριασμού **92** με τις θετικές αποκλίσεις στοιχείων κόστους των κέντρων κόστους, όταν οι αντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σε τιμές πραγματικού κόστους και πιστώνονται σε τιμές πρότυπου κόστους.
γ. Του λογαριασμού **23.90** με τις θετικές αποκλίσεις του κόστους παραγωγής όταν οι υπολογαριασμοί του 23.90 χρεώνονται με τα στοιχεία κόστους (άμεσα υλικά, άμεση εργασία, ΓΒΕ) σε τιμές πραγματικού κόστους.
δ. Των λογαριασμών **20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90** και **28.90** με τις αρνητικές αποκλίσεις, οι οποίες ενσωματώνονται στο κόστος των αποθεμάτων τέλους της περιόδου, και το προσαρμόζουν στο πραγματικό κόστος απογραφής.
ε. Του λογαριασμού **86.90** με το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 95, το οποίο μεταφέρεται στα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα.

§ 5.3.209 Λογαριασμός 96 "Μικτά Αναλυτικά και Κλαδικά Αποτελέσματα"

1. Ο λογαριασμός **96** χρησιμοποιείται, στο σύστημα της συλλειτουργίας, εναλλακτικά αντί των υπολογαριασμών τρίτου και επόμενου βαθμού ανάλυσης των πρωτοβαθμίων της ΟΜΑΔΑΣ 7

"Οργανικά 'Εξοδα κατ' είδος" για τον προσδιορισμό των μικτών αναλυτικών και κλαδικών αποτελεσμάτων. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 96, όταν αυτός χρησιμιποιείται, γίνεται με βάση τις ιδιαίτερες ανάγκες και συνθήκες λειτουργίας κάθε Ν.Π.Δ.Δ.. Κατά κανόνα ο λογαριασμός 96 αναλύεται ως εξής:

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.22 'Εσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

96.22.20 Εμπορευμάτων
ανάπτυξη αντίστοιχη των κατ' είδος πωλούμενων εμπορευμάτων

96.22.21 Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών
ανάπτυξη αντίστοιχη των κατ' είδος πωλούμενων προϊόντων ετοίμων & ημιτελών

96.22.22 Υποπροϊόντων & υπολειμμάτων
ανάπτυξη αντίστοιχη των κατ'είδος πωλούμενων υποπροϊόντων & υπολειμμάτων

96.22.24 Πρώτων υλών - βοηθητικών υλών & υλικών συσκευασίας
ανάπτυξη αντίστοιχη των κατ'είδος πωλούμενων πρώτων κ.λ.π. υλών

96.22.25 Αναλωσίμων υλικών
ανάπτυξη αντίστοιχη των κατ'είδος πωλούμενων αναλωσίμων υλικών

96.22.26 Ανταλλακτικών παγίων
ανάπτυξη αντίστοιχη των κατ' είδος πωλούμενων ανταλλακτικών παγίων

96.22.28 Ειδών συσκευασίας
ανάπτυξη αντίστοιχη των κατ' είδος πωλούμενων ειδών συσκευασίας

96.22.29 Αχρήστου υλικού
ανάπτυξη αντίστοιχη των κατά περίπτωση ειδών πωλούμενου αχρήστου υλικού

96.73 Υπηρεσιών
ανάπτυξη αντίοστοιχη των κατ' είδος πωλούμενων υπηρεσιών

96.74 Επιχορηγήσεων και διαφόρων εσόδων πωλήσεων
ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες

96.75 Παρεπόμενων ασχολιών
ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες

96.76 Κεφαλαίων
ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες

96.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα
ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες

2. Ο λογαριασμός **96** και οι αναλυτικοί του λειτουργούν ως εξής:

α. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με το κόστος πραγματοποιήσεως (παραγωγής) των οργανικών εσόδων κατ' είδος, κατά προϊόν ή υπηρεσία, κατά κλάδο, κατά υπεύθυνο ή κατά οποιονδήποτε συνδιασμό επιθυμεί το Ν.Π.Δ.Δ. με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών 92.00, ή 20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90 και 28.90 σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην παράγραφο 5.3.203, υποπαρ. 3.α.

β. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με το θετικό μικτό αναλυτικό ή κλαδικό αποτέλεσμα με ΠΙΣΤΩΣΗ του λογαριασμού 86.90 "Βραχύχρονα Αναλυτικά Αποτελέσματα".

γ. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με το οργανικό έσοδο κατ' είδος ή κατά κλάδο με χρέωση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών 70.90, 71.90, 72.90, 73.90, 74.90, 75.90, 76.90 και 78.90.

δ. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με το αρνητικό μικτό αναλυτικό ή κλαδικό αποτέλεσμα με χρέωση του λογαριασμού 86.90.

3. Ο λογαριασμός **96**, όταν λειτουργεί, είναι πάντοτε, στο τέλος του μήνα εξισωμένος.

§ 5.3.210 Λογαριασμός 97 "Διάφορες ενσωματώσεις και καταλογισμοί"

Α. Περιεχόμενο και ορολογία

Ισχύουν όσα αναφέρονται στην παράγραφο 5.2.208 για το περιεχόμενο και την ορολογία του λογαριασμού.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του λογαριασμού.

1. Ο υπολογαριασμός **97.02** "Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων - κόστους αποθεμάτων" ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με ΠΙΣΤΩΣΗ:

α. Των λογαριασμών **60.90, 61.90, 62.90, 63.90, 64.90, 65.90, 66.90** και **68.90** με το τμήμα των κατ' είδος εξόδων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος ή στο κόστος παραγωγής λόγω χαρακτηρισμού του ως μη κοστολογούμενου.

β. Των λογαριασμών **20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90** και **28.90** με τις χρεωστικές διαφορές που δημιουργούνται κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων που αναλώνονται ή πωλούνται σε τιμές μικρότερες του πραγματικού κόστους, όταν οι διαφορές αυτές δεν ανακοστολογούνται.

γ. Του λογαριασμού **86.90.03** με τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 97.02 κατά τη μεταφορά τους στα βραχύχρονα αποτελέσματα.

2. Ο λογαριασμός **97.02** ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με ΧΡΕΩΣΗ:

α. Των λογαριασμών **20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90** και **28.90** με τις πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων τα οποία αναλώνονται ή

πωλούνται σε μεγαλύτερες τιμές από τις τιμές του πραγματικού κόστους, όταν οι διαφορές αυτές δεν ανακοστολογούνται.

β. Του λογαριασμού **86.90.03** με τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 97.02 κατά τη μεταφορά τους στα βραχύχρονα αποτελέσματα.

3. Ο υπολογαριασμός **97.10** "Διαφορές καταλογισμού" ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με ΠΙΣΤΩΣΗ:

α. Του λογαριασμού **92** με τις διαφορές που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους των τμημάτων, κύριων και βοηθητικών, είτε μεταξύ τους, είτε στο κόστος παραγωγής, είτε στους τελικούς φορείς.

β. Του λογαριασμού **92** ή **23.90**, με τις διαφορές που προκύπτουν όταν εφαρμόζεται σύστημα ορθολογικής επιβαρύνσεως και τα διάφορα τμήματα υποαπασχολούνται, οπότε προκύπτουν χρεωστικές διαφορές.

γ. Του λογαριασμού **23.90** κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται ελλείμματα στα αποθέματα που βρίσκονται στην παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σε εξέλιξη).

δ. Των λογαριασμών **20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90** και **28.90** κατά την απογραφή, με το κόστος των ελλειμμάτων που διαπιστώνονται στα αποθέματα.

ε. Του λογαριασμού **86.90.03** με τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του (του 97.10) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσεως

4. Ο υπολογαριασμός **97.10** ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με τις πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν στις ακόλουθες περιπτώσεις με ΧΡΕΩΣΗ των αντίστοιχων λογαριασμών:

α. Του λογαριασμού **92** κατά τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους των τμημάτων, κύριων και βοηθητικών, είτε μεταξύ τους, είτε στο κόστος παραγωγής, είτε στους τελικούς φορείς.

β. Του λογαριασμού **92** ή **23.90**, όταν εφαρμόζεται σύστημα ορθολογικής επιβαρύνσεως και στα διάφορα τμήματα η πραγματική απασχόληση υπερβαίνει την κανονική οπότε προκύπτουν πιστωτικές διαφορές.

γ. Των λογαριασμών **20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90** και **28.90** κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται πλεονάσματα στα αποθέματα.

δ. Του λογαριασμού **86.90.03** με τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του (του 97.10) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσεως.

§5.3.211 Λογαριαμός 99 «Εσωτερικές διασυνδέσεις»

Α. Περιεχόμενο και ορολογία

Ισχύουν όσα αναφέρονται στην παράγραφο 5.2.210 Α για το περιεχόμενο και τη λειτουργία του λογαριασμού, με την επισήμανση ότι τη θέση του λογαριασμού 93 καταλαμβάνει ο 23.90 και του λογαριασμού 94, οι λογαριασμοί 20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90 και 28.90.

Β. Κανόνες Λειτουργίας (χρεωπίστωσης) του λογαριασμού

1. Ο υπολογαριασμός 99.000 "Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα" ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ στις ακόλουθες περιπτώσεις με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών:

α. Των λογαριασμών 20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90 και 28.90 όταν ο 99.00 λειτουργεί σαν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ των παραπάνω λογαριασμών και του 92 ή 23.90 στην περίπτωση εφαρμογής συστήματος αποκεντρωμένης κοστολογήσεως.

β. Του λογαριασμού 92, όταν ο 99.00 λειτουργεί σαν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ του 92 και 23.90, στην παραπάνω περίπτωση (α).

γ. Του λογαριασμού 23.90, όταν ο 99.00 λειτουργεί σαν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ των αναλυτικων λογαριασμών του 23.90, κατά τον καταλογισμό του κόστους παραγωγής στους ενδιάμεσους ή τελικούς φορείς κόστους στην περίπτωση παραπάνω περίπτωση (α).

2. Ο υπολογαριασμός 99.00 "Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα" ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ στις ακόλουθες περιπτώσεις με ΧΡΕΩΣΗ:

α. Του λογαριασμού 92 κατά τη λογιστικοποίηση των δεδομένων του ημερολογίου καταλογισμού των διαφόρων στοιχείων κόστους στο κόστος της παραγωγικής λειτουργίας (τμημάτων παραγωγής).

β. Του λογαριασμού 23.90 κατά τη λογιστικοποίηση των δεδομένων του ημερολογίου καταλογισμού του λειτουργικού κόστους ή των άμεσων υλικών στους ενδιάμεσους ή τελικούς φορείς κόστους.

γ. Των λογαριασμών 21.90 και 22.90 κατά τη λογιστικοποίηση του κόστους των φορέων με βάση τα ανακεφαλαιωτικά δεδομένα του ημερολογίου καταλογισμού του κόστους στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς.

3. Ο υπολογαριασμός 99.01 "Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα" ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ στο τέλος της χρήσεως με ΠΙΣΤΩΣΗ των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής οι οποίοι, μετά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως, παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

4. Ο υπολογαριασμός 99.01 "Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα" ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με ΧΡΕΩΣΗ ανάλογα με την περίπτωση, των λογαριασμών 91, 92, 20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90 και 28.90 του υποκαταστήματος που λαμβάνει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

5. Ο υπολογαριασμός 99.02 "Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα" ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ στις ακόλουθες περιπτώσεις με ΠΙΣΤΩΣΗ :

α. Του λογαριασμού 92, όταν οι χορηγήσεις αφορούν υπηρεσίες ή έργο που παράγεται στα τμήματα, όπως π.χ. συντηρήσεις εγκαταστάσεων, ατμός ή ηλ. ρεύμα.

β. Των λογαριασμών , 20.90, 21.90, 22.90, 23.90, 24.90, 25.90, 26.90 και 28.90, όταν οι χορηγήσεις αφορούν αποστολές υλικών αγαθών όπως π.χ. για κατεργασία, συναρμολόγηση ή επισκευή.

6. Ο υπολογαριασμός 99.02 "Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα" ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ στο τέλος της χρήσεως με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής οι οποίοι, έπειτα από τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

ΑΡΘΡΟ 2

Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου

1. Οι διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου του άρθρου 1 αυτού του Προεδρικού Διατάγματος, υπερισχύουν των διατάξεων του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, γιά όσα θέματα ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.

2. Για τα θέματα των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, που δεν ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του άρθρου 1 του παρόντος Π.Δ., εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, όπως ισχύει.

ΑΡΘΡΟ 3

Υποχρεωτική εφαρμογή

1. Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του άρθρου 1 του παρόντος Π.Δ. όπως συμπληρώνεται με το προηγούμενο άρθρο 2, εφαρμόζεται από όλα τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, που υποχρεούνται να καταρτίζουν προϋπολογισμό και να παρακολουθούν την εκτέλεσή του με βάση τις διατάξεις περί Δημόσιου Λογιστικού, ως εξής :

α) Προαιρετικά από της δημοσιεύσεώς του στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

β) Υποχρεωτικά από της 1ης Ιανουαρίου 2000, με εξαίρεση τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης όλων των βαθμών, για τους οποίους ο χρόνος ενάρξεως της υποχρεωτικής εφαρμογής αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2001.

γ) Το ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ, που αφορά την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (Ομάδα 9), εφαρμόζεται υποχρεωτικά από της 1ης Ιανουαρίου 2000 από τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα που έχουν ενταχθεί στο Εθνικό Σύστημα Υγείας του Ν. 1397/1983 (ΦΕΚ 143Α), όπως ισχύει. Τα λοιπά ΝΠΔΔ καθώς και οι ΟΤΑ όλων των βαθμών εφαρμόζουν υποχρεωτικά την Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως από την 1η Ιανουαρίου 2001, με εξαίρεση τα ΝΠΔΔ και ΟΤΑ των οποίων ο ετήσιος προϋπολογισμός εξόδων δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε δισεκατομμυρίων δρχ.

2. Με γνωματεύσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής καθορίζεται η αντιστοιχία εκείνων από τους κωδικούς και τίτλους λογαριασμών του παρόντος Π.Δ. που ενδεχομένως διαφέρουν από κωδικούς και τίτλους λογαριασμών Δημοσίου Λογιστικού, που χρησιμοποιούν οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή άλλη κατηγορία ΝΠΔΔ. Με όμοιες γνωματεύσεις παρέχονται ερμηνευτικές οδηγίες σε κατηγορίες ΝΠΔΔ, σχετικά με το περιεχόμενο και τον τρόπο εφαρμογής διατάξεων του παρόντος Π.Δ.

3. Οι Φορείς Κοινωνικής Ασφαλίσεως εφαρμόζουν το Π.Δ. 80/1997 (ΦΕΚ 68Α) "ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους φορείς Κοινωνικής Ασφαλίσεως". Παρέχεται η ευχέρεια στους φορείς Κοινωνικής Ασφαλίσεως, αντί των παραγράφων 1.1.105, 1.1.107, 3.2.101 και 3.2.110 του άρθρου 1 του Π.Δ. 80/1997, να εφαρμόζουν τις

παραγράφους 1.1.105, 1.1.107, 3.3.100 έως 3.3.115, 3.3.20, 3.3.30 και 3.3.40 του άρθρου 1 του παρόντος Π.Δ.

4. Σε περίπτωση μη εφαρμογής ή πλημμελούς εφαρμογής από τους υπόχρεους της πιο πάνω παραγρ. 1 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου, που θεσπίζεται με το παρόν Π. Διάταγμα, επιβάλλονται τα χρηματικά πρόστιμα και οι κυρώσεις που προβλέπονται στην παραγρ. 2 του άρθρου 3 του Π.Δ. 80/1997, εφαρμοζόμενης αναλόγως για τη επιβολή τους.

Στους Υπουργούς Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του Προεδρικού αυτού Διατάγματος.

Αθήνα, 1 Ιουλίου 1998

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΙΑΝΝΟΣ ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΒΑΣΩ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * TELEX 223211 YPET GR * FAX 52 34 312

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΩΝ

ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ Σολωμού 51		ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ Φ.Ε.Κ.	
Πληροφορίες δημοσιευμάτων Α.Ε. - Ε.Π.Ε.	5225 761	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	
	5230 841	Βασ. Όλγας 188, 1ος όρ. - Τ.Κ. 546 55	(031) 423 956
Πληροφορίες δημοσιευμάτων λοιπών Φ.Ε.Κ.	5225 713	ΠΕΙΡΑΙΑΣ	4136 402
	5249 547	Νικήτα 6-8 Τ.Κ. 185 31	4171 307
Πώληση Φ.Ε.Κ.	5239 762	ΠΑΤΡΑ	(061) 271 249
Φωτοαντίγραφα παλαιών Φ.Ε.Κ.	5248 141	Κορίνθου 327 Τ.Κ. 262 23	224 581
Βιβλιοθήκη παλαιών Φ.Ε.Κ.	5248 188	ΙΩΑΝΝΙΝΑ	
Οδηγίες για δημοσιεύματα Α.Ε. - Ε.Π.Ε.	5248 785	Διοικητήριο Τ.Κ. 454 44	(0651) 21 901
Εγγραφή Συνδρομητών Φ.Ε.Κ. και		ΚΟΜΟΤΗΝΗ	(0531) 22 637
αποστολή Φ.Ε.Κ.	5248 320	Δημοκρατίας 1 Τ.Κ. 691 00	26 522

ΤΙΜΗ ΦΥΛΛΩΝ ΕΦΗΜΕΡΙΔΟΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
- Μέχρι 8 σελίδες 200 δρχ.
- Από 8 σελίδες και άνω προσαύξηση 100 δρχ. ανά 8σέλιδο ή μέρος αυτού

ΕΤΗΣΙΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ Φ.Ε.Κ.

Τεύχος	Κ.Α.Ε. Προϋπολογισμού 2531	Κ.Α.Ε. εσόδου υπέρ ΤΑΠΕΤ 3512
Α' (Νόμοι, Π.Δ., Συμβάσεις κ.λπ.)	60.000 δρχ.	3.000 δρχ.
Β' (Υπουργικές αποφάσεις κ.λπ.)	70.000 »	3.500 »
Γ' (Διορισμοί, απολύσεις κ.λπ. Δημ. Υπαλλήλων)	15.000 »	750 »
Δ' (Απαλλοτριώσεις, πολεοδομία κ.λπ.)	70.000 »	3.500 »
Αναπτυξιακών Πράξεων (Τ.Α.Π.Σ.)	30.000 »	1.500 »
Ν.Π.Δ.Δ. (Διορισμοί κ.λπ. προσωπικού Ν.Π.Δ.Δ.)	15.000 »	750 »
Παράρτημα (Πίνακες επιτυχόντων διαγωνισμών κ.τλ.)	5.000 »	250 »
Δελτίο Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας (Δ.Ε.Β.Ι.)	10.000 »	500 »
Ανωτάτου Ειδικού Δικαστηρίου (Α.Ε.Δ.)	3.000 »	150 »
Προκηρύξεων Α.Σ.Ε.Π.	10.000 »	500 »
Ανωνύμων Εταιρειών & Ε.Π.Ε.	250.000 »	12.500 »
ΓΙΑ ΟΛΑ ΤΑ ΤΕΥΧΗ ΕΚΤΟΣ Α.Ε. & Ε.Π.Ε.	250.000 »	12.500 »

* Οι συνδρομές του εσωτερικού προπληρώνονται στα Δημόσια Ταμεία που δίδουν αποδεικτικό είσπραξης (διπλότυπο) το οποίο με τη φροντίδα του ενδιαφερομένου πρέπει να στέλνεται στην Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου.
* Οι συνδρομές του εξωτερικού επιβαρύνονται πέραν των ανωτέρω αναφερομένων ποσών με τα ταχυδρομικά τέλη και μπορεί να στέλνονται με επιταγή και σε ανάλογο συνάλλαγμα στο Διευθυντή Διαχείρισης του Εθνικού Τυπογραφείου.
* Η πληρωμή του ποσοστού του ΤΑΠΕΤ που αντιστοιχεί σε συνδρομές, εισπράττεται στην Αθήνα από το Ταμείο του ΤΑΠΕΤ (Σολωμού 51 - Αθήνα) και στις άλλες πόλεις από τα Δημόσια Ταμεία.
* Οι συνδρομητές του εξωτερικού μπορούν να στέλνουν το ποσό του ΤΑΠΕΤ μαζί με το ποσό της συνδρομής.
* Οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, οι Δήμοι, οι Κοινότητες ως και οι επιχειρήσεις αυτών πληρώνουν το μισό χρηματικό ποσό της συνδρομής και ολόκληρο το ποσό υπέρ του ΤΑΠΕΤ.
* Η συνδρομή ισχύει για ένα χρόνο, που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου χρόνου. Δεν εγγράφονται συνδρομητές για μικρότερο χρονικό διάστημα.
* Η εγγραφή ή ανανέωση της συνδρομής πραγματοποιείται το αργότερο μέχρι τον Μάρτιο κάθε έτους.
* Αντίγραφα διπλοτύπων, ταχυδρομικές επιταγές και χρηματικά γραμμάτια δεν γίνονται δεκτά.

Οι υπηρεσίες του κοινού λειτουργούν καθημερινά από 08.00 έως 13.00

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ